

Вестник БарГУ

Научно-практический журнал

Издаётся с марта 2013 года

№ 1—2 (10), 2021

Серия «Исторические науки
и археология. Экономические
науки. Юридические науки»

Учредитель: учреждение образования
«Барановичский государственный университет».

Адрес редакции:
ул. Войкова, 21, 225404 г. Барановичи.
Телефон: +375 (163) 64 34 77.
E-mail: vestnikbargu@gmail.com .

Подписные индексы: 00996 — для индивидуальных
подписчиков; 009962 — для организаций.
Свидетельство о регистрации средств массовой
информации № 1533 от 30.07.2012, выданное
Министерством информации Республики Беларусь.

В соответствии с приказом Высшей
аттестационной комиссии Республики Беларусь
от 21 января 2015 г. № 16 научно-практический
журнал «Вестник БарГУ» серия «Исторические
науки и археология. Экономические науки.
Юридические науки» включён в Перечень научных
изданий Республики Беларусь для опубликования
результатов диссертационных исследований
по историческим наукам и археологии,
экономическим наукам, юридическим наукам.

Научно-практический журнал «Вестник БарГУ»
включен в РИНЦ (Российский индекс научного
цитирования), лицензионный договор
№ 06-01/2016.

Выходит на русском и английском языках.
Распространяется на территории
Республики Беларусь.

Заведующий редакционно-издательской
группой А. Ю. Сидоренко
Технический редактор П. Н. Щербук
Компьютерная вёрстка С. М. Глушак
Корректор Н. Н. Колодко

Подписано в печать 20.12.2021. Формат 60 × 84 1/8.
Бумага ксероксная. Печать цифровая.
Гарнитура Таймс. Усл. печ. л. 18,75. Уч.-изд. л. 14,00.
Тираж 100 экз. Заказ . Цена свободная.

Полиграфическое исполнение: Гродненское
областное унитарное полиграфическое
предприятие «Слонимская типография».
Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя
печатных изданий № 1/203 от 07.03.2014, № 2
от 25.02.2014. Адрес: ул. Хлюпина, 16, 231800 г.
Слоним, Гродненская обл.

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

Кочурко В. И. (гл. ред. журн.), доктор сельскохозяйственных наук, профессор, академик Белорусской инженерной академии, академик Международной академии технического образования, академик Международной академии наук педагогического образования, академик Академии экономических наук Украины, заслуженный работник образования Республики Беларусь, профессор кафедры технического обеспечения сельскохозяйственного производства и агрономии (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь).

Климук В. В. (зам. гл. ред. журн.), кандидат экономических наук, доцент, первый проректор (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь).

Климук В. В. (гл. ред. сер.), кандидат экономических наук, доцент, первый проректор (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь); **Прудникова А. Н.** (отв. секретарь сер.) (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь).

Гребень Т. М. (ред. текстов на англ. яз.) (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь).

Андріяшко М. В. (отв. за направление «Юридические науки»), кандидат юридических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь); **Лизакова Р. А.** (отв. за направление «Экономические науки»), кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь); **Ермакович Л. И.** (отв. за направление «Исторические науки и археология»), кандидат исторических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь).

Безуглая В. А., кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «БИП — Университет права и социально-информационных технологий», Минск, Республика Беларусь);

Быков А. А., доктор экономических наук, профессор (учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь);

Василевич Г. А., доктор юридических наук, профессор, член-корреспондент Национальной академии наук Беларуси, заслуженный юрист Республики Беларусь (Белорусский государственный университет, Минск, Республика Беларусь); **Вишневецкий А. Ф.**, доктор

исторических наук, профессор, заслуженный работник образования Республики Беларусь (учреждение образования «БИП — Университет права и социально-информационных технологий», Минск, Республика Беларусь); **Гурский В. Л.**, кандидат экономических наук,

доцент (государственное научное учреждение «Институт экономики Национальной академии наук Беларуси», Минск, Республика Беларусь); **Демичев Д. М.**, доктор юридических наук,

профессор (учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь); **Житкевич Г. Я.**, кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет»,

Барановичи, Республика Беларусь); **Захарченко Л. А.**, кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «Брестский государственный технический университет», Брест,

Республика Беларусь); **Кривуть В. И.**, доктор исторических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь);

Колядко И. Н., кандидат юридических наук, профессор (Белорусский государственный университет, Минск, Республика Беларусь); **Куган С. Ф.**, кандидат

экономических наук, доцент (учреждение образования «Брестский государственный технический университет», Брест, Республика Беларусь); **Лабейко О. А.**, кандидат

экономических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь); **Литвинский А. В.**, кандидат исторических наук (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи,

Республика Беларусь); **Лосев В. В.**, кандидат юридических наук, доцент (учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь);

Луценко А. И., доктор экономических наук, профессор (государственное научное учреждение «Институт экономики Национальной академии наук Беларуси», Минск, Республика Беларусь); **Людвигевич О. Н.**, кандидат юридических наук (учреждение образования

«Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь);

Манкевич И. П., кандидат юридических наук, доцент (учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь); **Медведева Г. Б.**, кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «Брестский государственный технический университет», Брест, Республика Беларусь); **Нечухрин А. Н.**, доктор исторических наук, профессор (учреждение образования «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы», Гродно, Республика Беларусь); **Омельянюк А. М.**, кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «Брестский государственный технический университет», Брест, Республика Беларусь); **Познякевич В. Н.**, кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь); **Посохина Г. И.**, кандидат исторических наук, доцент (учреждение образования «Брестский государственный университет имени А. С. Пушкина», Брест, Республика Беларусь); **Рябова К. И.**, кандидат экономических наук, доцент (учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь); **Солодовников С. Ю.**, доктор экономических наук, профессор (Белорусский национальный технический университет, Минск, Республика Беларусь); **Таранова Т. С.**, доктор юридических наук, профессор (учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь); **Функ Я. И.**, доктор юридических наук, профессор (Белорусский государственный университет, Минск, Республика Беларусь); **Шабанов В. Б.**, доктор юридических наук, профессор (Белорусский государственный университет, Минск, Республика Беларусь); **Шевлюков А. П.**, доктор экономических наук, профессор (учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», Гомель, Республика Беларусь); **Яковчик Н. С.**, доктор экономических наук, доктор сельскохозяйственных наук, профессор, заслуженный работник сельского хозяйства Республики Беларусь (Институт повышения квалификации и переподготовки кадров агропромышленного комплекса учреждения образования «Белорусский государственный аграрный технический университет», Минск, Республика Беларусь).

МЕЖДУНАРОДНЫЙ РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ СЕРИИ

Андреева О. В., кандидат экономических наук, доцент (Центр стратегических исследований социально-экономического развития Юга России РГЭУ (РИНХ), Ростов-на-Дону, Российская Федерация); **Астратова Г. В.**, доктор экономических наук, кандидат технических наук, профессор, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации (Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, Екатеринбург, Российская Федерация); **Белянская О. В.**, кандидат юридических наук, доцент (Институт права и национальной безопасности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г. Р. Державина», Тамбов, Российская Федерация); **Биглова Г. Ф.**, доктор экономических наук, доцент (Институт социально-экономических исследований федерального государственного бюджетного научного учреждения «Уфимский федеральный исследовательский центр Российской академии наук», Уфа, Республика Башкортостан, Российская Федерация); **Горбатова М. А.**, кандидат юридических наук, доцент (Санкт-Петербургский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)», Санкт-Петербург, Российская Федерация); **Закирова Э. Р.**, кандидат экономических наук, доцент (Институт дополнительного образования федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный экономический университет», Екатеринбург, Российская Федерация); **Звирибуле А.**, доктор экономических наук, профессор (Латвийский сельскохозяйственный университет, Елгава, Латвийская Республика); **Касич А. А.**, доктор экономических наук, профессор (Киевский национальный университет технологий и дизайна, Киев, Украина); **Кузнецова Ю. А.**, кандидат экономических наук (филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева» в г. Новокузнецке, Новокузнецк, Российская Федерация); **Матвеев Я. Н.**, доктор юридических наук, кандидат наук (Университет в Белостоке по развитию сотрудничества с университетами Восточной Европы, Белосток, Республика Польша); **Момот Т. В.**, доктор экономических наук, профессор (Харьковский национальный университет городского хозяйства имени А. Н. Бекетова, Харьков, Украина); **Одинцова Т. М.**, кандидат экономических наук, доцент (Институт финансов, экономики и управления федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Севастопольский государственный университет», Севастополь, Российская Федерация); **Острогляд А. В.**, кандидат юридических наук, доцент (учреждение высшего образования «Университет Короля Данила», Ивано-Франковск, Украина); **Терзиев В. К.**, доктор наук (экономика), доктор наук (национальная безопасность), доктор наук (социальная деятельность) профессор (Военная академия имени Георгия Раковского, Русенский университет имени Ангела Кънчева, Русе, Болгария); **Шалаев В. П.**, доктор философских наук, профессор (федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Поволжский государственный технологический университет», Йошкар-Ола, Республика Марий Эл, Российская Федерация); **Шаркова А. В.**, доктор экономических наук, профессор (федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Российская Федерация).

Promoter: Educational institution
"Baranovichi State University".

Editorial address:
21 Voykova Str., 225404 Baranovichi.
Phone: +375 (163) 64 34 77.
E-mail: vestnikbargu@gmail.com .

Subscription indices: 00996 — for individual subscribers;
009962 — for companies.
The certificate of the registration of mass media № 1533
of 30.07.2012 issued by the Ministry of Information
of Belarus.

In accordance with the order of the board of the Higher
Attestation Commission of the Republic of Belarus on
January 21, 2015 № 16 the scientific-and-practical journal
"BarSU Herald", the series "History of science and
archaeology. Economics. Laws" was included on the list of
the scientific publications of the Republic of Belarus for
publishing the results of dissertation research History of
science and archaeology, Economics, Laws.

Scientific-and-practical journal "BarSU Herald"
is included into RSCI (Russian Science Citation Index),
license agreement № 06-01/2016.

Issued in Russian and English. The journal is distributed
on the territory of the Republic of Belarus.

Managing editor A. Y. Sidorenko
Technical editor L. N. Scherbuk
Desktop Publishing S. M. Glushak
Proofreader N. N. Kolodko

Signed print 20.12.2021. Format 60 × 84 1/8. Paper xerox.
Digital printing. Headset Times. Conv. pr. s. l. 18,70.
Acc.-pub. s. l. 14,00. Circulation of 100 copies.
Order . Free price.

Printing performance: Grodno Regional Printing Unitary
Enterprise "Slonim printing establishment". The state
registration certificate of the publisher, manufacturer and
publications distributor № 1/203 of 07.03.2014, № 2
of 25.02.2014. Address: 16 Hlyupin St., 231800 Slonim,
Grodno region.

EDITORIAL BOARD

Kochurko V. I. (*editor-in-chief*), DSc in Agriculture, Professor, Academician of the Belarusian Academy of Engineering, Academician of the International Academy of Technical Education, academician of the International Academy of Pedagogical Education, Academician of the Academy of Economic Sciences of Ukraine, Honored Worker of Education of the Republic of Belarus, Professor of Department of Technical Support of Agricultural Production Processes and Agronomic Sciences (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus).

Klimuk V. V. (*deputy editor-in-chief*), PhD in Economics, Associate Professor, first vice-rector (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus).

Klimuk V. V. (*the series editor-in-chief*), PhD in Economics, Associate Professor, first vice-rector (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus); **Prudnikova A. N.** (*executive secretary of the series*) (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus).

Greben T. M. (*ed. of texts in-English*) (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus).

Andryashka M. V. (*responsible for the area "Law"*), PhD in Law, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus);

Lizakova R. A. (*responsible for the area "Economics"*), PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus); **Ermakovich L. I.** (*responsible for the area "Historical Sciences and Archaeology"*), PhD in History, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus).

Bezuglaya V. A., PhD in Economics, Associate Professor (Private educational institution "BIP — university of law and social-information technologies", Minsk, the Republic of Belarus);

Bykov A. A., Doctor of Economic Sciences, Professor (Belorussian State Economic University, Minsk, the Republic of Belarus); **Vasilevich G. A.**, Doctor of Legal Sciences, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Sciences of Belarus, Honored Lawyer of the Republic of Belarus (Belarusian State University, Minsk, the Republic of Belarus);

Vishnevskiy A. F., Doctor of Historical Sciences, Professor, Honored Worker of Education of the Republic of Belarus (Private educational institution "BIP — University of law and social-information technologies", Minsk, the Republic of Belarus); **Gurskiy V. L.**, PhD in Economics, Associate Professor (State scientific institution "The Institute of Economics of the National Academy of Sciences of Belarus", Minsk, the Republic of Belarus); **Demichev D. M.**, Doctor of Legal Sciences, Professor (Belorussian State Economic University, Minsk, the Republic of Belarus); **Zhitkevich G. Ya.**, PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus);

Zaharchenko L. A., PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Brest State Technical University", Brest, the Republic of Belarus); **Krivut V. I.**, Doctor of Historical Sciences, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus); **Kolyadko I. N.**, PhD in Law, Professor (Belarusian State University, Minsk, the Republic of Belarus); **Kugan S. F.**, PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Brest State Technical University", Brest, the Republic of Belarus); **Labeyko O. A.**, PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus);

Litvinskiy A. V., PhD in History (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus); **Losev V. V.**, PhD in Law, Associate Professor (Belorussian State Economic University, Minsk, the Republic of Belarus); **Luchenok A. I.**, Doctor of Economic Sciences, Professor (State scientific institution "The Institute of Economics of the National Academy of Sciences of Belarus", Minsk, the Republic of Belarus); **Lyudvikevich O. N.**, PhD in Law (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus); **Mankevich I. P.**, PhD in Law, Associate Professor (Belorussian State Economic University, Minsk, the Republic of Belarus); **Medvedeva G. B.**, PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Brest State Technical University", Brest, the Republic of Belarus); **Nechuhrin A. N.**, Doctor of Historical Sciences,

Professor (Educational institution "Yanka Kupala State University of Grodno", Grodno, the Republic of Belarus); **Omelyanyuk A. M.**, PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Brest State Technical University", Brest, the Republic of Belarus); **Poznyakevich V. N.**, PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus); **Posohina G. I.**, PhD in History, Associate Professor (Educational institution "Brest State A.S. Pushkin University", Brest, the Republic of Belarus); **Ryabova K. I.**, PhD in Economics, Associate Professor (Educational institution "Baranovichi State University", Baranovichi, the Republic of Belarus); **Solodovnikov S. Yu.**, Doctor of Economic Sciences, Professor (Educational institution "Belarusian National Technical University", Minsk, the Republic of Belarus); **Taranova T. S.**, Doctor of Legal Sciences, Professor (Belorussian State Economic University, Minsk, the Republic of Belarus); **Funk Ya. I.**, Doctor of Legal Sciences, Professor (Belarusian State University, Minsk, the Republic of Belarus); **Shabanov V. B.**, Doctor of Legal Sciences, Professor (Belarusian State University, Minsk, the Republic of Belarus); **Shevlyukov A. P.**, Doctor of Economic Sciences, Professor (Educational institution "The Belarusian Trade and Economics University of Consumer Cooperation", Gomel, the Republic of Belarus); **Yakovchik N. S.**, Doctor of Economic Sciences, Doctor of Agricultural Sciences, Professor, Honored Worker of Agriculture of the Republic of Belarus (Professional Development and Retraining Institute of Agribusiness Specialists of Educational institution "Belarusian State Agrarian Technical University", Minsk, the Republic of Belarus).

INTERNATIONAL EDITORIAL BOARD

Andreeva O. V., PhD in Economics, Associate Professor (the Center for Strategic Studies of Socio-Economic Development of the South of Russia RSUE, Rostov-on-don, Russian Federation); **Astratova G. V.**, Doctor of Economic Sciences, PhD in Technical Sciences, Professor, Honored Worker of High Professional Education of Russian Federation (Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation); **Belyanskaya O. V.**, PhD in Law, Associate Professor (the Institute of Law and National Security of Derzhavin Tambov State University, Tambov, Russian Federation); **Biglova G. F.**, Doctor of Economic Sciences, Associate Professor (the Institute of Socio-Economic Studies of the Federal State Budgetary Institution of Science "Ufa Federal Research Center of the Russian Academy of Sciences", Ufa, Bashkortostan, Russian Federation); **Gorbatova M. A.**, PhD in Law, Associate Professor (Saint Petersburg Institute (Branch) of Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "All-Russian State University (RLA of the Ministry of Justice of Russia", Saint Petersburg, Russian Federation); **Zakirova E. R.**, PhD in Economics, Associate Professor (the Institute of Continuing Education of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Ural State Economic University", Yekaterinburg, Russian Federation); **Zvirbule A.**, Doctor of Economic Sciences, Professor (Latvia University of Agriculture, Jelgava, Republic of Latvia); **Kasich A. A.**, Doctor of Economic Sciences, Professor (Kyiv National University of Technologies and Design, Kyiv, Ukraine); **Kuznetsova Yu. A.**, PhD in Economics (the Branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "T. F. Gorbachev Kuzbass State Technical University in Novokuznetsk", Novokuznetsk, Russian Federation); **Matveyuk Ya. N.**, Doctor of Legal Sciences hab. (Bialystok University for the Development of Cooperation with Universities of Eastern Europe, Bialystok, Republic of Poland); **Momot T. V.**, Doctor of Economic Sciences, Professor (A.N. Beketov National University of Urban Economy in Kharkiv, Kharkiv, Ukraine); **Odintsova T. M.**, PhD in Economics, Associate Professor (Institute for Finance, Economics and Management of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Sevastopol State University", Sevastopol, Russian Federation); **Ostroglyad A. V.**, PhD in Law, Associate Professor (Higher Educational Institution "King Danila University", Ivano-Frankivsk, Ukraine); **Terziev V. K.**, D.Sc. (Economics), D.Sc. (National Security), D.Sc. (Social Activities), Professor (Military Academy "G. S. Rakovski", the University of Ruse "Angel Kanchev", Rousse, Bulgaria); **Shalaev V. P.**, Doctor of Philosophical Sciences, Professor (the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Volga State University of Technology", Yoshkar-Ola, the Mari El Republic, Russian Federation); **Sharkova A. V.**, Doctor of Economic Sciences, Professor (the Federal State Educational Budgetary Institution of Higher Education "Financial University under the Government of the Russian Federation", Moscow, Russian Federation).

ИСТОРИЧЕСКИЕ НАУКИ И АРХЕОЛОГИЯ

HISTORICAL SCIENCES AND ARCHAEOLOGY

Булаты П. Ю. Вызначэнне і раскрыццё тэрміну «тытулярная традыцыя» ў кантэксце гісторыі Вялікага княства Літоўскага

Загідулін А. М. Праблема наймення беларускіх і ўкраінскіх зямель у складзе Польшчы (1921—1939) у сучаснай беларускай і ўкраінскай гістарыяграфіі

Ирха Е. М. П. Н. Жукович о религиозно-политической борьбе в Речи Посполитой в первой трети XVII века

Кейко Ю. В. Деятельность церковных советов и приходских попечительств по организации православного храмового строительства на территории Беларуси (1864—1890)

Котусев Е. Н. Фундаментальные идеи российской исторической полонистики и их преломление в творчестве Н. Н. Любовича

Кривуть В. И. Гарнизон «Барановичи» и реализация официальной молодежной политики в межвоенный период

Куньпэн Х. Сотрудничество Китая и Всемирной организации здравоохранения в постэпидемическую эпоху (COVID-19)

Некрасевич Ф. А. Проявления коррупции при проведении рекрутских наборов в белорусских губерниях Российской империи (1831—1856)

Обелевский А. А. Эволюция нормативно-правовой базы в сфере физической культуры и спорта Республики Беларусь

6 **Bulaty P.** The definition and disclosure of the term “titular tradition” in the context of the history of the Grand Duchy of Lithuania

12 **Zahidulin A. M.** The problem of naming of Belarusian and Ukrainian lands within Poland (1921—1939) in modern Belarusian and Ukrainian historiography

18 **Irkha E. M.** P. N. Zhukovich on the religious and political struggle in the Polish-Lithuanian Commonwealth in the first third of the XVII century

24 **Keiko Yu. V.** The activity of church councils and parish trustees in organizing orthodox church construction on the territory of Belarus (1864—1890)

30 **Kotusev E. N.** Fundamental ideas of Russian historical Polonistics and their refraction in the works of N. N. Lyubovich

45 **Krivut V. I.** Garrison “Baranovichi” and realization of official youth policy during the interwar period

50 **Kunpeng H.** Cooperation between China and the World health organization in the post-epidemic era (COVID-19)

54 **Nekrashevich P. A.** Corruption manifestations during recruitment in the belarusian governorates of the Russian empire (1831—1856)

59 **Obelevskiy A. A.** Evolution of the regulatory and legal framework in the sphere of physical culture and sport of the Republic of Belarus

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ECONOMICS

Богдан Я. А. Апробация методики оценки эффективности управления инвестициями в человеческий капитал в организации в условиях инновационной экономики (на примере ОАО «Светлогорск-Химволокно»)

Дербинская Е. А. Методика оценки конкурентоспособности национальной системы высшего образования

Климук В. В. Исследование факторов активизации инновационного наукоемкого молодежного предпринимательства

Лабун Д. В. Теория ограничения систем как современная концепция управления для повышения эффективности организации в контексте формирования экономической безопасности

Пономарева М. С. Управленческий учет затрат (расходов) и доходов от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж

Рябова К. И. Динамика воспроизводства научных кадров высшей квалификации как фактора накопления интеллектуального капитала в Республике Беларусь

Терзиев В. К. Социальное развитие и изучение социальной эффективности

Шах А. В., Колбаско И. В. Проектирование и оптимизация маркетинговых бизнес-процессов (на примере ООО «Бизнес энд Рост»)

65 **Bogdan Ya. A.** Approbation of the methodology of the effectiveness of the human capital investment management in the organization under the innovative economy (on the example of OJSC “Svetlogorsk-Khimvolokno”)

72 **Derbinskaya E. A.** Methodology for assessing the competitiveness of the national higher education system

80 **Klimuk V. V.** The study of factors activating innovative science-intensive youth entrepreneurship

90 **Labun D. V.** Theory of constraints as a modern management concept for increasing the efficiency of the organization in the context of forming economic security

97 **Ponomareva M. S.** Management accounting of costs (expenses) and income from the sale of goods when providing marketing tools to stimulate sales

103 **Ryabova K. I.** Dynamics of the reproduction of highly qualified scientific staff as a factor of the accumulation of intellectual capital in the Republic of Belarus

110 **Terziev V. K.** Social development and social efficiency study

120 **Shakh A. V., Kolbasko I. V.** Design and optimization of the marketing business processes of the organization (on the example of Business & Rost LLC)

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

LAW

Ананич С. М. Общая совместная собственность супругов: актуальные вопросы определения состава общего имущества

Богустов А. А. Вопросы коллизионно-правового регулирования в проектах гражданского кодекса СССР

Трушко М. А. Фирменное наименование и другие средства индивидуализации участников гражданского оборота: соотношение и основные принципы разрешения конфликтов

126 **Ananich S. M.** Common joint property of spouses: topical issues of determining the composition of common property

136 **Bogustov A. A.** Conflict-of-laws issues in the projects of the civil code of the USSR

141 **Trushko M. A.** Trade name and other means of individualization of participants in civil commerce: ratio and basis of conflict resolution

УДК 657.47:658.8(476)

М. С. Пономарева

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»,
пр-т Партизанский, 26, 220070 Минск, Республика Беларусь, + 375 (33) 618 42 82, masha280296@gmail.com

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ (РАСХОДОВ) И ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ МАРКЕТИНГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРОДАЖ

В статье дано определение понятия «затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж», определен примерный состав затрат на осуществление маркетинговых мероприятий и уточнена их классификация. Рассмотрен порядок управленческого учета затрат (расходов) и доходов от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж, позволяющий сформировать информационную базу для анализа стимулирующих мероприятий и принятия эффективных управленческих решений в отношении предоставления покупателям маркетинговых инструментов стимулирования продаж.

Ключевые слова: управленческий учет; затраты; расходы; доходы; маркетинговые инструменты стимулирования продаж.

Рис. 1. Табл. 1. Библиогр.: 11 назв.

M. S. Ponomareva

Belorussian State Economic University, 26 Partizanski Ave., 220070 Minsk,
the Republic of Belarus, + 375 (33) 618 42 82, masha280296@gmail.com

MANAGEMENT ACCOUNTING OF COSTS (EXPENSES) AND INCOME FROM THE SALE OF GOODS WHEN PROVIDING MARKETING TOOLS TO STIMULATE SALES

The article gives a definition of the term “costs of marketing tools to stimulate sales”, defines the approximate composition of the costs of marketing activities and clarifies their classification. The article considers the procedure for management accounting of costs (expenses) and income from the sale of goods when providing marketing tools to stimulate sales. This procedure makes it possible to form an information base for analyzing incentive measures and making effective management decisions in relation to providing buyers with marketing tools to stimulate sales.

Key words: management accounting; costs; expenses; revenues; marketing tools to stimulate sales.

Fig. 1. Table 1. Ref.: 11 titles.

Введение. Основной целью любой коммерческой организации является получение прибыли и ее рост. Стимулирующие мероприятия (скидки, бонусы, премии, программы лояльности) используются компаниями для достижения данной цели. На сегодня не теряют своей актуальности вопросы о том, сколько организация несет затрат на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж, какова величина дополнительно полученных доходов от стимулирования покупателей. Национальная методика бухгалтерского (финансового) учета маркетинговых инструментов стимулирования продаж не позволяет решить данные вопросы из-за неотражения интересующих данных (например, в отношении скидок, премий), их разрозненного представления (на различных счетах бухгалтерского учета), в связи с чем считаем целесообразным разработку методики управленческого учета затрат (расходов) и доходов от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж.

Материалы и методы исследования. Многоаспектность исследуемой проблемы потребовала изучения трудов отечественных и зарубежных ученых по маркетингу и бухгалтерскому учету. Общие вопросы маркетинговых инструментов стимулирования продаж исследо-

вались И. Л. Акуличем [1], Д. М. Дайитбековым, И. М. Синяевой [2]. При изучении подходов к определению понятия «затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж», их составу, классификации была исследована работа таких ученых, как О. Н. Беленов, С. В. Булгакова [3]. Вопросам организации и развития управленческого учета посвящены труды отечественных и зарубежных ученых В. Б. Гурко [4], Е. В. Исаевой [5], Д. С. Ванюковой, Е. В. Конвисаровой [6], И. А. Зуевой, В. В. Гребеника, А. С. Жидкова, Е. В. Ивановой [7]. Труды данных деятелей науки легли в основу проведенного в настоящей статье исследования. Автор статьи при ее написании использовал общенаучный метод познания, анализ, синтез, сравнение, системный подход.

Результаты исследования и их обсуждение. В национальном законодательстве нет однозначного подхода к понятию «затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж», их составу, не учитывается многообразие данных затрат, даются лишь общие подходы к их отражению в системе бухгалтерского учета, что часто приводит к искажению информации о них. Следует отметить, что нет определения и более общего понятия «затраты на маркетинг». Так, под ними понимают, например, затраты, осуществляемые для достижения целей маркетинга, затраты, связанные с реализацией функций маркетинга, затраты, относящиеся к маркетинговой деятельности [3, с. 25]. В связи с этим сформулировано определение понятия «затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж», под которыми следует понимать совокупность затрат, относящихся к маркетинговым инструментам стимулирования продаж.

Исходя из практической деятельности организаций, примерный состав затрат на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж (с объединением в группы) можно представить следующим образом: затраты на создание (приобретение), содержание специального оборудования, программного обеспечения, приложений (формирование стоимости объектов основных средств, нематериальных активов с постепенным ее переносом на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг путем начисления амортизации); затраты на внедрение и текущее предоставление маркетингового инструмента стимулирования продаж (например, изготовление ценников, купонов); затраты на персонал (оплата труда руководителя и специалистов отдела маркетинга, продаж); затраты на рекламирование маркетингового инструмента стимулирования продаж (изготовление плакатов, брошюр); затраты на предоставление поощрения (скидки, бонуса, премии); затраты, связанные с получением и использованием заемных средств для финансирования маркетинговых программ (проценты, причитающиеся к оплате, курсовые разницы и др.). Определение состава затрат на осуществление стимулирующих мероприятий, по нашему мнению, позволит усовершенствовать процесс калькулирования стоимости маркетинговых программ.

Как правило, в сфере бухгалтерского учета затраты группируются с позиции финансового и управленческого учета. С точки зрения экономической сущности затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж можно отнести к расходам экономического субъекта, в частности, к расходам по текущей деятельности [8]. Затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж могут состоять из нескольких экономических элементов. Кроме того, национальное законодательство требует разделения затрат на текущие и капитальные (инвестиционные) [9, с. 18].

Классификация затрат с позиции управленческого учета зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. Так, например, Т. В. Касаева и О. Г. Цынкович выделяют следующие направления и признаки классификации затрат в зависимости от функций управления: прогнозирование (затраты краткосрочного и долгосрочного периодов), планирование (затраты планируемые и не планируемые), организация (затраты по местам возникновения), учет (затраты по элементам, статьям калькуляции, постоянные и переменные, прямые и косвенные, текущие и единовременные) [10, с. 24].

В рамках исследования остановимся на решении следующих задач: расчет стоимости маркетинговых мероприятий, распределение затрат между реализуемыми товарами (для формирования величины торговой надбавки и осуществления аналитической деятельности). Так, для достоверного расчета стоимости маркетинговых инструментов стимулирования продаж целесообразно осуществить классификацию затрат по видам маркетинговых программ с дальнейшим их соотношением с реализуемыми товарами, на которые распространяется действие маркетинговых мероприятий. Кроме того, затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж могут быть прямыми, т. е. непосредственно относиться к маркетинговому мероприятию и (или) реализуемым товарам (например, затраты на внедрение, текущее предоставление стимулирующих программ), и косвенными, т. е. относиться к нескольким маркетинговым инструментам стимулирования продаж и (или) различным товарам (например, затраты на персонал). Наличие косвенных затрат на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж определяет необходимость их рационального распределения. В связи с этим необходимо подробнее остановиться на методе управленческого учета затрат.

В настоящее время организации все более используют усовершенствованные методы распределения и учета затрат. Одним из таких методов является ABC-метод. Метод ABC (activity-based costing) предполагает, что распределение косвенных затрат должно быть осмысленным и обоснованным. Значимая оценка полных затрат должна включать распределение накладных расходов в пропорции к видам деятельности (в рамках исследования — виды маркетинговых инструментов стимулирования продаж), которые их генерируют с использованием индивидуальных баз распределения [4, с. 106—107; 6, с. 79]. На основе изучения характеристики, основных этапов ABC-метода предлагаем следующий алгоритм, который можно применять для аккумуляции и последующего распределения затрат, связанных с предоставлением маркетинговых программ: определение объектов учета затрат и объектов калькулирования, определение драйверов затрат, расчет ставок драйверов затрат на единицу действия (операции), распределение затрат на конечные объекты калькулирования. Остановимся кратко на каждом этапе.

Первый этап — определение объектов учета затрат и объектов калькулирования. Поскольку критерии группировки затрат в финансовом учете регулируются требованиями нормативных правовых актов и организации не могут самостоятельно изменять эти требования, то для получения комплексной информации о затратах, относящихся к отдельным маркетинговым программам, предлагаем использовать классификацию затрат на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж по видам стимулирующих мероприятий. В качестве объектов калькулирования будем использовать отдельные товары и (или) товары, приобретаемые категориями покупателей в зависимости от направленности маркетингового инструмента стимулирования продаж (существует или отсутствует направленность маркетингового мероприятия на определенных покупателей). Второй этап — определение драйверов затрат. Драйвер затрат — параметр, пропорционально которому затраты переносятся на объекты калькулирования (изначально на виды маркетинговых инструментов стимулирования продаж). Рекомендуем для более точного определения драйвера затрат осуществлять выделение хозяйственных операций (действий) с дальнейшим определением статей затрат. Третий этап — расчет ставок драйверов затрат на единицу действия (операции, статьи). Расчет ставок драйверов затрат на единицу действия осуществляется путем деления суммы косвенных затрат по каждому действию (операции) на количественное значение драйвера. Четвертый этап — распределение затрат на конечные объекты калькулирования. На данном этапе происходит непосредственное распределение косвенных затрат, ранее сгруппированных по видам маркетинговых мероприятий на носители затрат в соответствии с объемом потребленных драйверов.

Как было отмечено ранее, система бухгалтерского (финансового) учета маркетинговых инструментов стимулирования продаж не позволяет сформировать достоверную информацию о понесенных затратах по видам стимулирующих мероприятий и распределить их между товарами. В связи с этим предлагаем следующее: произвести открытие специальных счетов управленческого учета: счет 24 «Затраты на осуществление маркетинговых инструментов стимули-

рования продаж» (формирование стоимости маркетинговых инструментов стимулирования продаж), счет 27 «Затраты на осуществление маркетинговых инструментов продаж в разрезе товаров» (формирование величины затрат на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж, приходящейся на реализуемые товары), счет 30 «Прочие затраты на реализацию товаров» (формирование величины прочих затрат на реализацию товаров, приходящейся на реализуемые товары) (для определения финансового результата от реализации товаров при использовании маркетинговых программ, осуществления аналитических действий) [11].

Организации важно обладать информацией не только о понесенных затратах, но и полученных доходах. В связи с тем, что объекты калькулирования в финансовом и управленческом учете могут не совпадать, на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» учитываются совокупные доходы и расходы, как связанные, так и не связанные с предоставлением стимулирующих мероприятий, считаем целесообразным для отражения полученных доходов от реализации товаров с предоставлением маркетинговых мероприятий, их сопоставления с понесенными расходами и расчетом финансового результата в рамках управленческого учета ввести специальные счета, например, счет 92 «Доходы и расходы от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж» с субсчетами 92.1 «Доходы от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж», 92.2 «Расходы на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж», 92.3 «Прочие расходы на реализацию товаров», 92.4 «Прибыль (убыток) от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж», счет 100 «Прибыли и убытки от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж». Также целесообразно организовать аналитический учет по видам маркетинговых мероприятий, отдельным товарам (товарным группам).

Для разграничения понятий «затраты» и «расходы» используется принцип соотнесения доходов и расходов, согласно которому ресурсы остаются затратами до момента признания доходов, на получение которых и были приобретены (осуществлены) ресурсы, т. е. в момент признания доходов часть затрат становится расходами.

Процесс формирования информации о затратах, доходах и расходах от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж можно представить следующим образом (рисунок 1).

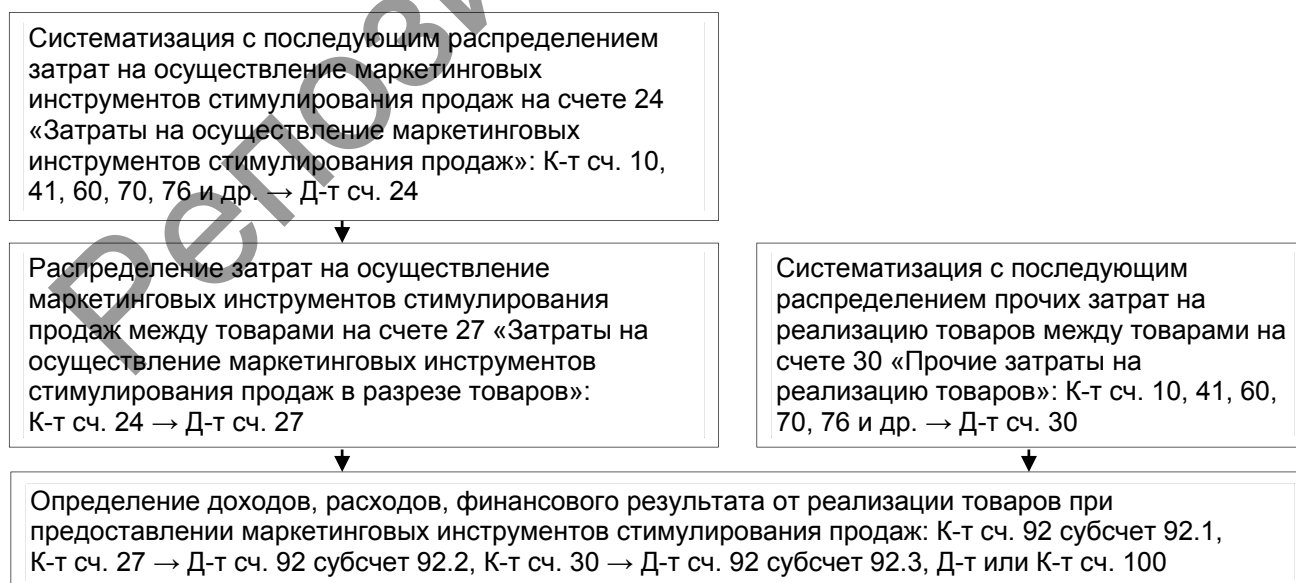


Рисунок 1. — Процесс формирования информации о затратах, доходах, расходах с определением финансового результата от реализации товаров при использовании маркетинговых программ на счетах управленческого учета

Примечание. Разработка автора.

Т а б л и ц а 1. — Корреспонденция счетов при отражении в управленческом учете доходов и расходов с формированием финансового результата от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж

| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, р. |
|--|---------|--------|-----------|
| Выручка от реализации товаров при предоставлении маркетингового инструмента стимулирования продаж | 50 (57) | 92,1 | 1 740 |
| Расходы на осуществление маркетингового инструмента стимулирования продаж | 92.2 | 27 | 900 |
| Прочие расходы от реализации товаров | 92.3 | 30 | 400 |
| Финансовый результат (прибыль) от реализации товаров при предоставлении маркетингового инструмента стимулирования продаж | 92.4 | 100 | 440 |

Примечание. Разработка автора.

Пример. Руководству организации, специалистам отдела маркетинга и продаж необходима информация для осуществления анализа стимулирующих мероприятий: величина расходов, полученных доходов и финансового результата по маркетинговому мероприятию «Бонус № 1». За исследуемый период времени был получен доход от реализации товаров с использованием маркетингового мероприятия в размере 1 740 р., произведены расходы на осуществление маркетингового инструмента стимулирования продаж в размере 900 р., прочие расходы составили 400 р., получен финансовый результат (прибыль) в размере 440 р. Для упрощения примера процесс распределения затрат между маркетинговыми инструментами стимулирования продаж, реализуемыми товарами опущен (таблица 1).

Формируемую в системе управленческого учета информацию необходимо систематизировать в бухгалтерской (управленческой) отчетности, например, в таких отчетах: «Отчет о расходах на осуществление маркетинговых инструментов стимулирования продаж», в котором будет содержаться информация о величине расходов на осуществление маркетинговых мероприятий в динамике, т. е. с указанием данных за прошлый, отчетный период; «Отчет о финансовых результатах, полученных от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж», который предназначен для оценки вклада стимулирующих мероприятий в получаемый эффект от процесса реализации товаров с выявлением наиболее перспективных маркетинговых программ. Представленные формы отчетности могут быть использованы как информационная база анализа доходов и расходов от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж.

Заключение. Предлагаемая методика управленческого учета затрат (расходов) и доходов от реализации товаров при предоставлении маркетинговых инструментов стимулирования продаж позволит, во-первых, достоверно формировать стоимость стимулирующих мероприятий, во-вторых, точнее определять величину торговой надбавки на реализуемые товары, в-третьих, получать истинные данные о доходах и расходах от реализации товаров с использованием маркетинговых программ для дальнейшего их анализа и выявления резервов повышения эффективности деятельности организации.

Список цитируемых источников

1. Акулич, И. Л. Маркетинг : учебник / И. Л. Акулич. — Минск : БГЭУ, 2020. — 541 с.
2. Дайитбегов, Д. М. Основы маркетинга : практикум / Д. М. Дайитбегов, И. М. Синяева. — М. : Вуз. учеб., 2009. — 365 с.
3. Беленов, О. Н. Учетно-аналитическое обеспечение маркетинговой деятельности экономического субъекта / О. Н. Беленов, С. В. Булгакова // Экон. анализ: теория и практика. — 2015. — № 13 (412). — С. 24—33.

4. Гурко, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет в торговле : учеб.-метод. пособие / В. Б. Гурко. — Минск : БГЭУ, 2012. — 183 с.
5. Исаева, Е. В. Организация управленческого учета маркетинговой деятельности на предприятии [Электронный ресурс] / Е. В. Исаева. — Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=958> . — Дата доступа: 15.09.2021.
6. Ванюкова, Д. С. Управленческий учет по методу ABC в оптовой торговле на примере холдинга «Русагро» / Д. С. Ванюкова, Е. В. Конвисарова // Азимут науч. исслед.: экономика и управление. — 2018. — № 2 (23). — С. 78—80.
7. Развитие систем управленческого учета в торговой деятельности и их особенности в сфере розничной торговли : монография / И. А. Зуева [и др.]. — М. : МУ им. С. Ю. Витте, 2017. — 157 с.
8. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.
9. Вахрушина, М. А. Управленческий учет-1 : учеб. пособие по Программе подготовки и аттестации проф. бухгалтеров. Базовый курс / М. А. Вахрушина, С. А. Рассказова-Николаева, М. И. Сидорова. — М. : Издательский дом БИНФА, 2008. — 173 с.
10. Касаева, Т. В. Управленческий учет : конспект лекций / Т. В. Касаева, О. Г. Цынкович. — Витебск : ВГТУ, 2019. — 161 с.
11. Об утверждении 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 М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

Поступила в редакцию 27.09.2021.