

### Reference

1. *Chupls A.V.* (2009) Finansova bezpeka silskogospodarskih pidpriemstv // Visnik Sumskogo natsionalnogo agrarnogo universitetu. Seriya «Finansi i kredit». – №2. – P. 45–49.
2. *Goryacheva K. S.* (2004) Formuvannya mehanizmu zabezpechennya finansovoyi bezpeki pidpriemstva // Menedzher. — №2. — P. 96–103.
3. *Grishova I. Yu.* (2013) Zmitsnennya finansovoyi skladovoyi ekonomichnoyi bezpeki pidpriemstva / I. Yu Grishova, T.S. Shabatura // Oblik i finansi. – №1. – P. 99–105.
4. *Kuzhel V.V.* (2014) Ochlkuvaniy rezultat realizatsiyi sotsialnoyi vydpovydalnosty byznesu ta yogo vpliv na strategichniy rozvitok ekonomiki agroprodovolchoyi sferi // Ekonomika: realiyi chasu. – №3. — P. 162–166.
5. *Kouplend T.* (2008) Stoimost kompaniy: otsenka i upravlenie. Moscow: ZAO «Olimp-Biznes».
6. *Perez C.* (2002) Technological Revolutions and Financial Capital. Edward Elgar Publishing Ltd, Cheltenham, UK [Elektronniy resurs]. — : <http://library.hse.ru/>
7. *Blank I.A.* (2000) Upravlenie aktivami. – Kiev: Nika-Tsentr.
8. *Dem'yanenko M.I., Alekseychuk V.M., Borsch A.G.* (2002) Finansi v period reformuvannya agropromislovogo virobnitstva. – K.: IAE, UAAN.

Статтю подано до редакції 06.02.15 р.

УДК 339.166.4:338.436.33

*Купцова Е. А., преподаватель,  
«Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия»*

### **СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ**

*Купцова Е. А., викладач,  
«Білоруська державна сільськогосподарська академія»*

### **СТАН І ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ В АГРОПРОМИСЛОВИХ ФОРМУВАННЯХ**

*Kuptsova E.A., lecturer  
«Belarusian state agricultural Academy»*

### **CONSISTING AND PROBLEMS OF ACCOUNT OF REALIZATION OF PRODUCTS IS OF AGROINDUSTRIAL FORMING**

АНОТАЦІЯ. В статтє рассматриваются современное состояние и проблемы учета реализации продукции агропромышленного комплекса.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: реализация, учет доходов и расходов, прибыль.

АНОТАЦІЯ. У статті розглянуто сучасний стан і проблеми обліку реалізації продукції агропромислового комплексу.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: реалізація, облік доходів і витрат, прибуток.

ANNOTATION. The modern state and problems of account of realization of products of agroindustrial complex are examined in the article.

KEY WORDS: realization, accounting of incomes and charges, profit.

Для эффективного и стабильного функционирования экономики нашей страны решающую роль играет развитие новых рыночных экономических отношений между субъектами хозяйствования. Развитие таких отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке управленческих решений по обеспечению их эффективной работы. Наиболее важным вопросом, который стоит перед производителями сельскохозяйственной продукции, является вопрос ее сбыта или реализации. От объема реализации во многом зависит и величина прибыли предприятия — одного из важнейших показателей его деятельности. Поэтому в системе организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

С 29 января 2012 г. вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (далее — Постановление № 102, и Инструкция № 102 соответственно), которое распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2012 г. Инструкция № 102 определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях. Следует учитывать, что с 1 января 2012 г. применяется новая классификация доходов и расходов:

— доходы и расходы по текущей деятельности (счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»);

— доходы и расходы по инвестиционной деятельности, доходы и расходы по финансовой деятельности (счет 91 «Прочие доходы и расходы») [3].

Более того, классификация доходов и расходов установлена Инструкцией № 102 в зависимости от характера, условий осуще-

ствлення и направлений деятельности организации. Такой подход также закреплен положениями МСФО.

Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности (п. 6 Инструкция № 102).

Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде (п. 7 Инструкции № 102).

На основании п. 8 Инструкции № 102 расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие: себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; управленческие расходы; расходы на реализацию; прочие расходы по текущей деятельности [3].

С 25 января 2014 года вступило в силу постановление Минфина РБ от 31.12.2013 № 96 «О внесении изменений и дополнения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102» (далее — постановление № 96) [5, 8].

Постановлением № 96 внесены изменения и дополнения в Инструкцию по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденную постановлением Минфина РБ от 30.09.2011 № 102.

Основные изменения направлены на то, чтобы в отчете о движении денежных средств данные о наличии и движении денежных средств показывают по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Таким образом, внесенные в классификацию доходов и расходов изменения позволяют увязать классификацию доходов и расходов по видам деятельности в отчете о прибылях и убытках с классификацией денежных средств по видам деятельности в отчете о движении денежных средств [5].

Установлено, что для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

На счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражаются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности [3].

Текущая деятельность — основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности. Такое определение приведено в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденную постановлением Минфина РБ от 30.09.2011 № 102, которую все организации обязаны применять с 1 января 2012 г.

С 1 января 2013 г. согласно внесенным в названную Инструкцию изменениям все организации обязаны вести бухгалтерский учет доходов только по методу начисления.

Само появление Инструкции № 102, указанные изменения, приведенные в ней характеристики видов деятельности, которые может осуществлять организация, являются не чем иным, как этапами реорганизации бухгалтерского учета Республики Беларусь по пути сближения с МСФО.

Можно отметить, что МСФО оперирует, в основном, качественными понятиями («надежное измерение выручки», «значительные риски и вознаграждения», «степень владения» и т.д.), оставляя при этом значительный простор для профессионального суждения составителей отчетности. Ввиду текущих изменений отечественные правила бухгалтерского учета приближены к международным стандартам финансовой отчетности. При этом происходит так называемая увязка доходов и расходов (т.е. выручка и расходы, относящиеся к одной и той же операции или какому-либо событию, признаются одновременно). Расходы, в том числе гарантии и другие затраты, которые возникают после отгрузки товаров, могут быть надежно измерены (согласно Инструкции расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним). При этом следует отметить, что выручка не может быть признана, когда расходы не могут быть надежно измерены. Тогда в соответствии с МСФО любое уже полученное за продажу товара возмещение признается в качестве обязательства [7].

Предприятие, выпускающее готовую продукцию, обязано вести бухгалтерский учет отгруженной и реализованной продукции и оценивать ее по фактической себестоимости. Одним из требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, является его документальная обоснованность, строгое документирование хозяйственных операций. Это требование лежит в основе Положения о

документах и документообороте в бухгалтерском учете. От своевременности и качества составления документов зависят своевременность получения и достоверность учетной и отчетной информации, эффективность ее применения в управлении производством, в обеспечении сохранности собственности, рациональное и экономное использование производственного потенциала, укрепление хозяйственного расчета и режима экономии.

Реализуя продукцию, агропромышленные предприятия несут коммерческие расходы и как считает И.П. Забродин [2], от того насколько обоснованно организован их учет, а также на сколько правильно определяется дата реализации продукции, зависит правильность формирования себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности предприятия.

В данном случае мы полностью поддерживаем мнение автора в связи с тем, что коммерческие расходы должны быть полно и своевременно отражены на счетах бухгалтерского учета.

З.М. Ильина [4] считает, что наиболее сложной задачей выступает выбор канала реализации произведенной продукции, так как выбор, который предприятие сделает в отношении каналов сбыта, обусловит его деятельность на многие годы вперед. Главное выбрать такой канал, который доставит продукцию как можно ближе к потребителю с наименьшими расходами и без снижения ее качества.

Мы согласны с мнением З.М. Ильиной, что предприятию необходимо реализовывать свою продукцию по наиболее выгодным каналам реализации.

Для оценки эффективности каналов реализации автор предлагает исследовать виды товарной продукции и рентабельность ее производства при продаже по различным каналам реализации. Затем проанализировать объем продаж и цену реализации, далее рассчитать рентабельность по каждому отдельному каналу, позволяя выявить наиболее эффективный.

Эффективная политика предприятия в части реализации сельскохозяйственной продукции становится важнейшим направлением повышения финансовой устойчивости предприятий АПК.

Согласно мнению Н. Кулаевой [6], целью деятельности предприятия независимо от формы собственности является получение прибыли, что в условиях рынка возможно лишь при выпуске конкурентоспособной продукции и успешной ее реализации. З.М. Ильина [4] считает, что функционирование сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь в условиях становления рыночных отношений

предполагает полную ответственность коллективов предприятий за результаты хозяйствования. Обеспечение конкурентоспособности продукции требует, в первую очередь, сокращения издержек при производстве и переработке сельскохозяйственной продукции, во вторую — повышения качества производимой продукции.

Как считает Т.Ф. Герцева [1], основными источниками поступления денежных средств на предприятия являются денежные поступления от покупателей за реализованную продукцию. От точности прогноза данной величины зависит возможность предприятия реализовать все намеченные планы по погашению обязательств и реализации мероприятий по его экономическому и социальному развитию.

Мы согласны с изложенными мнениями авторов и считаем, что в условиях рынка для того, чтобы получать высокую прибыль, необходимо правильно организовать процесс реализации. При этом желательно иметь доступные цены для широкого круга населения со сравнительно низкими доходами, но, с другой стороны, законы рынка и расширенного воспроизводства диктуют необходимость получения достаточной прибыли за счет требуемого уровня цен.

Основной задачей сельскохозяйственных предприятий является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Темпы роста объема производства продукции и ее дальнейшая реализация, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сказать, что вопросам совершенствования учета реализации продукции агропромышленного комплекса в бухгалтерской и экономической литературе уделяется достаточно большое внимание и продолжается их изучение.

### **Литература**

1. *Герцева, Т.Ф.* Методика прогнозного анализа поступления денежных средств от реализации продукции / Т.Ф. Герцева // Бухгалтерский учет и анализ. — Минск, 2007. — С. 8–13.
2. *Забродин, И.П.* Отражение прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете / И.П. Забродин // Аудитор. — 2009. — № 7. — С. 8–10.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. №102 // Налоговый вестник. — 2012. — №4. — С. 6–16.

4. *Ильина, З.М.* Основные направления формирования рынков продовольствия и рынков сбыта продукции / З.М. Ильина. — Минск, 2009. — 342 с.
5. *Калачик, Е.* Учтите изменения и дополнения в бухгалтерском учете доходов и расходов в 2014 году (Комментарий к Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов) / Е. Калачик, В. Гончарова // Главный бухгалтер. — 2014. — № 5. — С. 51–52.
6. *Кулаева, Н.* Методы формирования себестоимости МПЗ / Н. Кулаева // Аудит и налогообложение. — 2007. — № 11. — С. 14–18.
7. *Некало, Т.А.* Признание выручки от реализации продукции, товаров: сравнение с МСФО / Т.А. Некало, Д.В. Купрейчик // Стандарты МСФО (IFRS) IAS 18 Выручка [Электронный ресурс]. — 2014. — Режим доступа: [www.msfofm.ru](http://www.msfofm.ru). — Дата доступа: 13.08.2014.
8. О внесении изменений и дополнения в Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 31 дек. 2013 г., № 96 // Информационно — правовая система «Нормативка.by.» [Электронный ресурс]. — 2014. — Режим доступа: [www.normativka.by](http://www.normativka.by). — Дата доступа: 27.08.2014.

### Reference

1. *Gertseva, T.F.* (2007). Metodika prognoznoho analiza postupleniya denezhnykh sredstv ot realizatsii produktsii // Buhgalterskiy uchet i analiz. — Minsk. — P. 8–13.
2. *Zabrodin, I.P.* (2009). Otrazhenie pryamykh i kosvennykh rashodov v buhgalterskom i nalogovom uchete // Auditor. — №7. — P. 8–10.
3. Instruksiya po buhgalterskomu uchetu dohodov i rashodov: utv. postanovleniem M-va finansov Resp. Belarus ot 30.09.2011g. № 102 (2012) // Nalogovyy vestnik. — №4. — P. 6–16.
4. *Ilna, Z.M.* (2009). Osnovnyie napravleniya formirovaniya ryinkov prodovolstviya i ryinkov sbyita produktsii. — Minsk.
5. *Kalachik, E.* (2014). Uchtite izmeneniya i dopolneniya v buhgalterskom uchete dohodov i rashodov v 2014 godu (Kommentariy k Instruksii po buhgalterskomu uchetu dohodov i rashodov) // Glavnyiy buhgalter. — №5. — P. 51–52.
6. *Kulaeva, N.* (2007). Metody formirovaniya sebestoimosti MPZ // Audit i nalogoblozhenie. — №11. — P. 14–18.
7. *Nekalo, T.A.* (2014). Priznanie vyiruchki ot realizatsii produktsii, tovarov: sravnenie s MSFO. Standarty MSFO (IFRS) IAS 18 Vyiruchka [Elektronnyy resurs]. — [www.msfofm.ru](http://www.msfofm.ru).
8. О внесении изменений и дополнения в Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сентыабрыя 2011 г. №102: postanovlenie M-va finansov Resp. Belarus. Informatsionno — pravovaya sistema «Normativka.by.» [Elektronnyy resurs]. — [www.normativka.by](http://www.normativka.by).

Статтю подано до редакції 17.02.15 р.