

ской Федерации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102094756&intelsearch=%EF%EB%E0%ED+F1%F7%E5%F2%EE%E2>. – Дата доступа: 24.12.2019.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признами утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

4. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь: Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 г. №273 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

5. План счетов бухгалтерского учета предприятий, организаций и учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Украины № 291 от 30.11.99 г. // Стандарты бухгалтерского учета: Новейший вариант – Харьков, 2004.

6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/polozhenie_standart_buhgalterskogo_ucheta_16_rashody. – Дата доступа: 25.12.2019.

7. Учет расходов на продажу [Электронный ресурс] // Учебные материалы. – Режим доступа: <https://works.doklad.ru/view/qSwqvBv3qrQ/all.html>. – Дата доступа: 25.12.2019.

УДК 631.162:657.6

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО- ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Пашкевич М. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузочно-разгрузочных и транспортных работах учитываются в соответствии с Типовым планом счетов на счете 23 «Вспомогательные производства» субсчете «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования». При этом затраты по содержанию машинно-тракторного парка (включая и на транспортных работах), а также комбайнов и других самоходных машин по их видам учитываются на отдельных субсчетах. Учет затрат на субсчете ведется в разрезе калькуляционных статей затрат.

При этом следует учитывать, что согласно Письму Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 N 04-2-1-32/178 «О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости с/х продукции (работ, услуг)» расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, комбайнеров, а также стоимость нефтепродуктов, использованных тракторами, комбайнами и самоходными сельскохозяйственными машинами при производстве продукции на счете 23 не отражаются. Их включают в состав затрат на возделывание сельскохозяйственных культур и затрат незавершенного производства, на содержание отдельных видов и технологических групп животных прямым способом с отражением по дебету счета 20 «Основное производство».

Все остальные затраты на содержание и эксплуатацию тракторов, комбайнов и других самоходных сельскохозяйственных машин учитываются по дебету счета 23 субсчет «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования».

В этой связи особое внимание следует уделять проверке правильности формирования статей затрат на содержание и эксплуатацию тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузочно-разгрузочных и транспортных работах (таблица).

Таблица – Проверка правильности формирования статей затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка

Статьи затрат, указанные в Методических рекомендациях	Статьи затрат в организации	Соответствие (+/-)
Материальные ресурсы	Списание ГСМ Списание материалов Износ спецодежды	Название статьи не соответствует
Оплата труда	Оплата труда	+
Отчисления на социальные нужды	Отчисления в ФСЗН Обязательное страхование от несчастных случаев	Название статьи не соответствует
Содержание основных средств	Амортизация основных средств Ремонт техники	Название статьи не соответствует
Работы и услуги	ТО техники Техобслуживание	Название статьи не соответствует
Расходы по страхованию имущества	Добровольное страхование Обязательное страхование	Название статьи не соответствует
Прочие затраты	Командировочные расходы	Название статьи не соответствует

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных сельскохозяйственной организации

Таким образом, при разработке статей затрат организациям следует более точно указывать названия укрупненных статей затрат, что позволит впоследствии облегчить формирование информации о размере их при составлении отчетности.

УДК 336.226.322

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ

Петрулевич Д. А. – студент

Научный руководитель – **Каминская И. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Расчеты по налогам и сборам занимают важное место в хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Все сельскохозяйственные организации обязаны уплачивать установленные налоги и сборы в бюджет Республики Беларусь. От этого зависит не только состоятельность бюджета страны, но и благосостояние обычных граждан страны.

Как уже известно, налог на добавленную стоимость (НДС) – это один из самых распространенных косвенных налогов (иначе – налогов на потребление), суть которого состоит в добавлении к цене при продаже определенного процента налога. Данный налог уплачивается покупателем продавцу, а последний перенаправляет его в бюджет государства. Поскольку налог относится к категории косвенных, то по умолчанию включается в стоимость практически любого товара или услуги.

Следует обратить внимание на то, что плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь признаются все субъекты хозяйствования, индивидуальные предприниматели, физические лица, на которых в соответствии с настоящим законодательством возложена обязанность по уплате данного налога.

В каждой стране установлен свой размер НДС, где размер и иные аспекты его исчисления и уплаты регулируются действующим законодательством. Сравнительная характеристика приведена в таблице.