

собственника. В расчете данного показателя задействована чистая прибыль, которая у компании остается после уплаты процентов за пользование заемным капиталом и налога на прибыль. Представляет интерес сравнить динамику названного показателя по анализируемым организациям (табл. 3).

Таблица 3 – Динамика рентабельности собственного капитала организаций

Наименование организации	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Уравнение тренда
ОАО «Брестский мясокомбинат»	22,56	13,66	12,75	23,56	10,48	$Y = 16,602 - 1,426t$
ОАО «Агрокомбинат «Юбилейный»	10,13	7,81	8,00	19,43	14,35	$Y = 11,944 + 2,006t$
ОАО «Гродненский мясокомбинат»	9,78	9,99	15,59	14,16	6,87	$Y = 11,278 - 0,165t$

Составлено авторами по данным официальных сайтов [1–3].

В данном случае мы наблюдаем иную картину по сравнению с таблицами 1 и 2. Наиболее высокий среднегодовой размер рентабельности собственного капитала в исследуемом периоде имеет ОАО «Брестский мясокомбинат» и более низкие значения незначительно отличающиеся друг от друга у ОАО «Агрокомбинат «Юбилейный» и ОАО «Гродненский мясокомбинат». Вместе с тем необходимо учитывать, что на данный показатель могла оказать влияние структура капитала, т. е. высокая доля собственного капитала. Как видим, положительную динамику со среднегодовым темпом прироста показателя 2,006п.п. демонстрирует только ОАО «Брестский мясокомбинат», в то время как два остальных объекта исследования имеют отрицательные значения сложившихся среднегодовых темпов прироста.

Таким образом, для получения полной объективной характеристики доходности реального бизнеса необходима его оценка с позиций всех пользователей информации, а значит имеется объективная необходимость расчета различных показателей рентабельности, оценки их динамики, выявления факторов их роста либо снижения.

#### Список использованных источников

1. Официальный сайт ОАО «Брестский мясокомбинат» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://brestmeat.by/fin\\_otch/](https://brestmeat.by/fin_otch/) – Дата доступа: 07.05.25.
2. Официальный сайт ОАО «Агрокомбинат «Юбилейный» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://jubilejnyj.by/> – Дата доступа: 07.05.25.
3. Официальный сайт ОАО «Гродненский мясокомбинат» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://grodnomk.by/> – Дата доступа: 07.05.25.

УДК 657

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ

*Игнатович Е. Д., студ., Касаева Т. В., к.т.н., доц.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

**Реферат.** В Республике Беларусь нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета основных средств представлена различными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень достаточно широк и охватывает все стороны деятельности организации, касающиеся формирования информационного обеспечения о наличии основных средств и их использовании. Однако, это не исключает периодического возникновения проблемных вопросов в учете и контроле основных средств. На современном этапе в их числе остаются правильное отнесение отдельных предметов к основным средствам или материалам, а также правильное отнесение затрат на восстановление основных средств: к капитальному ремонту либо

*модернизации. На примере реально действующего экономического субъекта в статье рассматриваются отдельные направления совершенствования учетной политики коммерческих организаций, позволяющие устранить данные проблемы.*

**Ключевые слова:** учет основных средств, предметы в составе основных средств, операционный цикл, модернизация, капитальный ремонт, учетная политика.

Несмотря на большое количество исследований по учету и анализу основных средств, вопросы проблематики учета основных средств для белорусских организаций является очень актуальным. Так, на сегодняшний момент для большинства организаций наиболее дискуссионной является проблема учета отдельных предметов в составе основных средств либо в составе материалов, что было вызвано принятием Стандарта № 64. С 1 января 2023 г. вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов» которым утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», определяющий порядок признания запасов, их классификации, первоначальной и последующей учетной оценки, прекращения признания [1]. Согласно этому документу, инвентарь распределяется между основными средствами и запасами исключительно исходя из предполагаемого периода получения экономических выгод от его использования. В частности, к запасам причисляют тот инвентарь, у которого предполагаемый период получения экономических выгод составляет не более 12 месяцев либо выходит за пределы этого срока, но укладывается в рамки обычного операционного цикла организации, установленного учетной политикой.

Указанное означает, что организация может рассчитать свой обычный операционный цикл и, если он превышает 12 месяцев, зафиксировать в учетной политике его продолжительность. Именно с ней будет сравниваться период получения экономических выгод от использования инвентаря.

При этом стоит отметить, что у подавляющего большинства организаций операционный цикл колеблется в пределах года. В этом случае закреплять его в учетной политике не нужно и к запасам следует причислять тот инвентарь, период получения экономических выгод от использования которого ограничивается 12 месяцами.

Если года же процесс от начала до получения конечного продукта очень длительный (полтора-два и более), продолжительность операционного цикла целесообразно рассчитать и закрепить в учетной политике. В такой ситуации в запасы будет включаться тот инвентарь, период получения экономических выгод от использования которого находится в пределах этого операционного цикла.

Методику определения операционного цикла бухгалтерское законодательство не определяет. Ее разработка ложится на плечи самой организации. В связи с этим при желании ориентироваться на операционный цикл в учетной политике наряду с продолжительностью такового стоит оговорить и методику его определения.

При определении направлений совершенствования учетной политики филиала ОАО «Моготекс» в г. Полоцке предложено закрепление в учетной политике следующей методики расчета продолжительности операционного цикла. Расчет производится по формуле:

$$ОЦ = Онзп + Огп, \quad (1)$$

где **ОЦ** – операционный цикл, **Онзп** – период оборачиваемости незавершенного производства, **Огп** – период оборачиваемости готовой продукции.

Расчет периода оборачиваемости НЗП производится по формуле:

$$Онзп = \underline{НЗП} / Свп \times 365, \quad (2)$$

где **НЗП** – среднегодовая стоимость НЗП, **Свп** – себестоимость выпущенной в течение года продукции.

Для определения периода оборачиваемости готовой продукции используется формула:

$$Огп = \underline{ГП} / Срп \times 365, \quad (3)$$

где **ГП** – среднегодовая стоимость готовой продукции, **Срп** – себестоимость реализованной в течение года продукции.

Выполненные расчеты позволили рекомендовать организации закрепить в учетной политике не только методику расчета длительности операционного цикла, но и его величину, которая для организации составляет 18 месяцев.

Еще одной немаловажной проблемой в учете и анализе является правильное определение затрат на восстановление основных средств, то есть отнесение определенных работ к капитальному ремонту или модернизации. Особую актуальность этот вопрос приобретает при ремонте зданий, что вызвано схожестью их определений:

- капитальный ремонт объекта строительства – совокупность работ, включая строительно-монтажные и пусконаладочные, и мероприятий по восстановлению утраченных в процессе эксплуатации технических, эксплуатационных и потребительских качеств объекта строительства, осуществляемых путем восстановления (усиления), улучшения и (или) замены отдельных конструкций, деталей, инженерно-технического оборудования объекта строительства, выполняемых в том числе с применением новых материалов и технологий;
- модернизация – совокупность работ по усовершенствованию объекта путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

Таким образом, при отнесении работ к капитальному ремонту или модернизации объекта определяющими являются следующие моменты: улучшились его технико-экономические показатели или нет; повысилась стоимость объекта или нет.

Фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией, реставрацией) основных средств, проведением иных аналогичных работ, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту соответствующих счетов, а по окончании работ списываются с этого счета в дебет счета 01 «Основные средства» [2].

Фактические затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Следовательно, если выполняется капитальный ремонт, то затраты по нему учитываются при налогообложении прибыли в том периоде, в котором они произведены. Если же проводятся модернизация и реконструкция, то они увеличат первоначальную стоимость основных средств и в затратах могут быть учтены путем начисления амортизации.

Чтобы избежать ошибок, в том числе в налогообложении, для организаций целесообразно прописывать в учетной политике виды работ, которые будут относиться к капитальному ремонту либо модернизации.

Для включения в учетную политику ОАО «Моготекс» в г. Полоцке разработан перечень основных видов работ, выполняемых при капитальном ремонте зданий и сооружений (18 позиций) и перечень основных видов работ, выполняемых при модернизации зданий и сооружений (13 позиций).

Например, к капитальному ремонту относятся:

1. Восстановление и усиление несущих конструкций зданий и сооружений.
2. Усиление основания под фундаменты.
3. Восстановление гидроизоляции фундаментов здания.
4. Усиление фундаментов под оборудование.
5. Восстановление или усиление простенков, перемычек, карнизов.
6. Защита от шума и вибрации и т. д.

В свою очередь, в перечень основных видов работ, выполняемых при модернизации зданий и сооружений относятся:

1. Приведение всех элементов здания в соответствие с современными нормативными требованиями по термическому сопротивлению (тепловая модернизация).
2. Устройство входов в здания для маломобильных групп населения, в том числе оборудование подъемными устройствами.
3. Переустройство крыш жилых домов (изменение конструктивного решения кровли, например, плоской на скатную без устройства эксплуатируемых помещений).
4. Устройство новых оконных проемов и отдельных входов в здание и т. д.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что решением проблем учетного характера является грамотно составленная учетная политика организации [3], в которой должны быть отражены все особенности учета отдельных объектов в тех случаях, когда в соответствии с действующим законодательством допускается вариативность.

#### Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете запасов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 28 декабря 2023 г., № 64 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2024.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республика Беларусь, 30 апр. 2012 № 26 // Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2024.
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 № 80 // Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2024.

УДК 331.1

## ИССЛЕДОВАНИЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ ПО РАЗМЕРАМ НАЧИСЛЕННОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ: ТЕНДЕНЦИИ, УРОВЕНЬ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ

*Устинкова А. И., студ., Прудникова Л. В., ст. преп.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

*Реферат. В статье выявлен уровень дифференциации в распределении численности работников по размерам начисленной заработной платы работникам организации г. Витебска, основным видом деятельности которой является производство и реализация обуви и его динамика.*

**Ключевые слова:** медианная заработка, средняя заработка, минимальная заработка, бюджет прожиточного минимума трудоспособного населения, показатели вариации.

Для выявления общих тенденций реального распределения доходов работников организации г. Витебска, основным видом деятельности которой является производство и реализация обуви, была определена медианная заработная плата за май, ноябрь 2020–2022 гг.

Медианная заработная плата – размер заработной платы, находящийся в центре ряда распределения численности работников по размерам начисленной заработной платы и делящий его на две равные части – с заработной платой ниже и выше медианной. Медианная заработная плата отражает реальное распределение доходов, поскольку на показатель не влияют крайние значения (очень высокие или низкие зарплаты). Она наглядно демонстрирует доходы среднестатистического работника в рамках актуальных заработных плат и с ее помощью, по мнению ряда экспертов, можно точнее оценить уровень доходов большинства работников. Медианная заработная плата важна не только сама по себе, но и в сравнении со средней заработной платой, так как разница между этими двумя показателями помогает оценить степень зарплатного неравенства. Так, снижение соотношения средней заработной платы и медианной свидетельствует об уменьшении зарплатного неравенства. Исследование динамики медианной заработной платы, а также ее сравнение со средней заработной платой дает возможность руководителям организаций принимать взвешенные решения об изменении политики в отношении заработной платы.

Был проведен анализ медианной и средней заработной платы в организации г. Витебска, основным видом деятельности которой является производство и реализация обуви, за май, ноябрь 2020–2021 гг. (рис. 1).