

Как упоминалось выше, еще одним из направлений совершенствования аудита современности расчетов с покупателями и заказчиками является ориентация на международные стандарты аудита, которые призваны унифицировать подходы к аудиту в международном масштабе, и тем самым предприятие получит более гибкую и обоснованную систему контроля с возможностью учета особенностей его деятельности.

Наиболее перспективным в этом направлении видится возможности применения информационных технологий, в том числе блокчейн.

Таким образом, можно сделать вывод о важности повышения качества аудита как на международном уровне, так и для заказчиков аудита – субъектов хозяйствования каждой страны, в том числе Беларуси. Возможное дальнейшее развитие вышеназванных подходов к проведению аудита расчетов с покупателями и заказчиками позволит уменьшить риск возникновения многих типичных ошибок, выявляемых при проверке операций с покупателями и заказчиками, а также содействовать объективности проверки, уменьшить время контроля и, соответственно, сократить затраты на проведение самого аудита.

Список использованных источников

1. Лемеш, В. Н. Контроль и аудит: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 312 с.
2. Практический аудит : учеб. пособие / В. Н. Лемеш [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 420 с.
3. Об аудиторской деятельности от 12 июля 2013 г. № 56-3 [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь – Режим доступа: https://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_auditorskoj_deyatelnosti.htm. – Дата доступа: 07.11.2021.
4. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.05.2020 № 308. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=C22000308>. – Дата доступа: 07.11.2021.
5. Ревизия и аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/5081/Оглавление.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. – Дата доступа: 04.12.2021.
6. Национальные правила аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://audit-ar.by/gu/nac-prav-gu>. – Дата доступа: 04.12.2021.
7. Лемеш, В. Н. Изменения в требованиях к ведению аудиторского реестра и представлению информации об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/91192/sid/ad48c0f6b4c2499ea8236abeb54aec74>. – Дата доступа: 04.12.2021.

УДК 657

РОЛЬ БУХГАЛТЕРА В РЕШЕНИИ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

Капитонова Ю. В.

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь
Научный руководитель: Лемеш В. Н., к. э. н., доцент

Одним из стратегических приоритетов и индикаторов экономики, согласно Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года, является экологизация производства и обеспечение экологической безопасности. Это в первую очередь предусматривает переход к эффективному функционированию реального сектора экономики страны в условиях его экологизации, что, в свою очередь, создает предпосылки для формирования информации по решению экологического подхода к экономическим интересам общества, в том числе к бухгалтерскому учету.

Современные условия хозяйствования обусловлены необходимостью сохранения окружающей среды, повышения экологической безопасности, стимулирования субъектов хозяйствования к максимальному снижению образования и увеличению уровня использования отходов в качестве вторичного сырья. Это обосновывает отражение экологических показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, интересующих ее пользователей.

Сама идея устойчивого развития кажется глобальным планом, но на этот масштабный процесс способны влиять и такие обычные работники, как бухгалтеры.

Таким образом, актуальность вышеуказанных проблем и необходимость их решения в контексте устойчивого развития Республики Беларусь обусловили выбор темы.

Экологические вопросы могут оказывать существенное влияние как на финансово-хозяйственную деятельность, так и на содержание бухгалтерской финансовой отчетности организации в связи с изменением экологического законодательства или возникновением экологических обязательств [2, п. 6, гл. 2].

Таким образом, целью исследования является поиск возможных источников снижения расходов организации за счет решения экологических вопросов через призму бухгалтерского учета и содействия природоохранной деятельности.

Работники бухгалтерской службы должны принимать во внимание влияние экологических проблем на учет и отчетность и находить способы их разрешения. К бухгалтерскому экологическому учету можно отнести операции, связанные с проведением природоохранных мероприятий, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду, предотвращение изменения климата, а также другие виды экологической деятельности. Важно выяснить, как проведение данных мероприятий может повлиять на доходность организации, есть ли возможность сократить расходы, связанные с охраной окружающей среды.

Рассмотрим, как можно снизить общие расходы организации за счет решения экологических вопросов на примере организации строительной отрасли.

Строительная деятельность связана с существенным влиянием на окружающую среду. В процессе строительства накапливается большое количество отходов, при работе с которыми важнейшим приоритетом является возможность их повторного использования. Применительно к отходам в организациях строительного комплекса данную тематику рассматривали И. Ю. Яковина [3], В. Н. Лемеш [4] и другие.

В Законе Республики Беларусь «Об обращении с отходами» дано определение следующим понятиям:

– вторичные материальные ресурсы – отходы, в отношении которых имеется возможность использования на территории Республики Беларусь [5, п. 3, ст. 1, гл. 1].

– использование отходов – применение отходов для производства продукции, энергии, выполнения работ, оказания услуг [5, п. 6, ст. 1, гл. 1].

Нормативным документом, регламентирующим деятельность в области обращения с отходами в части их классификации, является Классификатор отходов, образующихся в Республике Беларусь [6]. Однако отдельной группы строительных отходов в классификаторе нет.

В качестве строительных отходов могут выступать: материалы от переработки бетона, материалы, полученные от сноса зданий (сооружений), остатки металлоконструкций, лом и отходы черных и цветных металлов, изношенные шины, отработанные масла от эксплуатации строительных машин и механизмов и так далее.

Например, полученный после переработки бетона и железобетона вторичный материал можно использовать самостоятельно либо продавать сторонним организациям. Также вторичное сырье, полученное после дробления (переработки) бетона и железобетона, помогает снизить рентабельность нового бетонного раствора [3]. Лом черных металлов, возникший в результате неисправимого брака, может быть повторно использован в производстве или сдан в ГО «Белвормет» [7]. Шины и отработанные машинные масла также могут быть сданы в переработку.

Вместе с этим, в деятельности любой организации образуется значительное количество документов. По окончании финансового года они передаются в архив на хранение в соответствии с номенклатурой дел, а для некоторых документов установлен временный срок хранения, после истечения которого они подлежат уничтожению в соответствии с законодательством. Отобранные к уничтожению документы передаются организациям, ведающим заготовкой вторичного сырья, с целью переработки на бумажных фабриках [4].

Таким образом, повторное использование отходов в производстве или их реализация позволят снизить рост затрат в бухгалтерском учете и обеспечить решение некоторых экологических вопросов.

Также организации строительной и иной любой отрасли, деятельность которых связана с образованием отходов, могут получать льготы по экологическому налогу. Вопросы налогового льготирования по экологическому налогу урегулированы Особенной частью Налогового Кодекса Республики Беларусь.

Объектами налогообложения экологическим налогом признаются [8, п. 1, ст. 247, гл. 21]:

- 1) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях;
- 2) сброс сточных вод в окружающую среду на основании разрешений на специальное водопользование или комплексных природоохранных разрешений;
- 3) хранение отходов производства;
- 4) захоронение отходов производства.

Поскольку в рамках совершенствования механизма взимания экологического налога экономические приоритеты стимулирования смещены в сторону снижения негативного воздействия на окружающую среду, налоговым законодательством предусмотрены дополнительные стимулы для плательщиков, осуществляющих природоохранные мероприятия. Также при установлении льгот большое значение имеет их социальная направленность.

Так, для плательщиков экологического налога положениями Налогового Кодекса предусмотрено, в частности, применение понижающих коэффициентов к ставкам экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс сточных вод в окружающую среду, которые варьируются от 0,006 до 0,9 [8, п. 2, ст. 249].

Также предприятие может получить льготы по экологическому налогу за счет произведенных расходов на финансирование капитальных вложений в строительство и (или) реконструкцию газоочистных установок, установок по использованию возобновляемых источников энергии, а также в создание автоматизированных систем контроля за выбросами загрязняющих веществ в атмосферный воздух; установок, предназначенных для удаления из сточных вод загрязняющих веществ, обработки осадка и выпуска очищенных сточных вод в поверхностные водные объекты; строительство собственниками отходов объектов хранения, объектов захоронения, объектов обезвреживания и (или) объектов по использованию отходов.

Еще одним аспектом, который важен в решении вопросов, является возможность применения санкций за нарушение экологических вопросов. Этот вопрос регулируется Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях [9]. В главе 16 данного Кодекса под названием «Административные правонарушения против экологической безопасности, окружающей среды и порядка природопользования» приведены виды правонарушений против экологической безопасности и размеры штрафов. На пример, нарушение требований экологической безопасности при проектировании, размещении, строительстве, вводе в эксплуатацию, консервации, демонтаже, сносе или эксплуатации зданий, сооружений и иных объектов влечет наложение штрафа в размере до 30 БВ, на ИП – до 200 БВ, а на юрлицо – до 500 БВ (ст. 16.2 КоАП). Самовольное отступление от схем или проектов земельного устройства, утвержденных в установленном порядке, влечет наложение штрафа в размере от 5 до 30 БВ, на ИП – от 10 до 50 БВ, а на юрлицо – до 200 БВ (ст. 16.12 КоАП). Загрязнение леса отходами или сточными водами либо иным способом влечет наложение штрафа в размере до 10 БВ, на ИП – до 25 БВ, а на юрлицо – до 50 БВ (п. 1 ст. 16.22 КоАП). Загрязнение древесно-кустарниковой растительности, не входящей в состав лесного фонда, отходами или сточными водами либо иным способом влечет наложение штрафа в размере до 10 БВ, на ИП – до 25 БВ, а на юрлицо – до 50 БВ (п. 2 ст. 16.22 КоАП). Самовольное пользование недрами либо самовольное водопользование влекут наложение штрафа в размере от 4 до 30 БВ, на ИП – до 100 БВ, а на юрлицо – до 300 БВ (п. 3 ст. 16.36 КоАП) и прочие.

Таким образом, для достижения поставленных целей с помощью информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета по образующимся отходам, полученным налоговым льготам на решение экологических вопросов и санкций со стороны уполномоченных органов, можно обеспечить пользователей решениями, соответствующие их целям и задачам в области аспектов, связанных с утилизацией отходов, отведением сточных вод, использованием отходов в качестве вторичного сырья, отходов, которые могут быть реализованы на сторону с целью получения дополнительного дохода или могут быть повторно использованы в производстве с целью снижения затрат. Также, предприятие может направить свободные денежные средства на внедрение инновационных методов и технологий, связанных с сокращением выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод в окружающую среду для получения льгот по экологическому налогу.

Список использованных источников

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года: протокол заседания Президиума Совета Министров Республики Беларусь, 02 мая 2017 г. № 10 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 09.12.2021г.
2. Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28.09.2004 г., № 142 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 8/11555.
3. Яковина, И. Ю. Разрешительные документы на дробление (переработку) бетона и железобетона / И. Ю. Яковина // – Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 09.12.2021г.
4. Лемеш, В. Н. Отходы в организации: регулирование и бухгалтерский учет // – 2017. – Консультант Плюс. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 09.12.2021г.
5. Об обращении с отходами : Закон Республики Беларусь, 20 июля 2007 г. № 271-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 2/1368.
6. Об утверждении, введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь : постановление Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь, 09 сентября 2019 г. № 3-Т // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2019. – № 8/34631.
7. Об утверждении инструкции о порядке учета, хранения, использования и реализации черных и цветных металлов, их лома и отходов : постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, Министерства промышленности Республики Беларусь, 15 июня 2006 г., № 98/12/10 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – № 8/14577.
8. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Объекты налогообложения экологическим налогом, п.1 ст. 247 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 2/1623.
9. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Административные правонарушения против экологической безопасности, окружающей среды и порядка природопользования // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2021. – № 2/2811.
10. Лемеш, В. Н. Аудит в организациях строительного комплекса / В. Н. Лемеш // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 09.12.2021.

УДК 657

К ВОПРОСУ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

Шауро А. Ю.

Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия, г. Горки, Республика Беларусь
Научный руководитель: Великоборец Н. В., к. э. н., доцент

Основным способом отражения и контроля всех хозяйственных процессов в сельскохозяйственных организациях является бухгалтерская документация, под которой чаще всего подразумеваются лишь первичные документы – первичный учет, хотя неотъемлемым продолжением является синтетический и аналитический учет, а также отчетность. Таким образом, в процессе указанной трансформации бухгалтерскую документацию необходимо рассматривать как совокупность всех форм документов, применяемых в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации и включающих в себя первичные документы, учетные регистры и отчетность, записи в которые производятся в закономерной последовательности.

Одним из важнейших элементов рациональной организации бухгалтерского учета и составным элементом эффективного управления сельскохозяйственной организацией является документооборот.