

*Секция: Бухгалтерский, управленческий учет и аудит*

**КУКИНА ВИКТОРИЯ АНДРЕЕВНА**

*студентка учетно-экономического факультета УО «БГЭУ»*

**МАКЕЕНКО ГЕННАДИЙ ИВАНОВИЧ**

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в  
промышленности УО «БГЭУ»*

*Белорусский государственный экономический университет*

*г. Минск, Республика Беларусь*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ С  
ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЦЕННОСТЯМИ В  
АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РЕСПУБЛИКИ  
БЕЛАРУСЬ**

**Аннотация**

Статья посвящена злоупотреблениям, имеющим место на предприятиях агропромышленного комплекса (далее АПК), нарушениям действующего законодательства, направленного на сохранность собственности. Описана ситуация на предприятии АПК, повлекшая за собой убытки и их последующее списание на определенные хозяйственные операции.

В статье намечены пути повышения эффективности исследования операций с товарно-материальными ценностями, меры, способствующие предотвращению дальнейших негативных последствий для предприятий АПК.

**Ключевые слова:** судебная бухгалтерская экспертиза, бухгалтерский учет, операции с товарно-материальными ценностями, убыток, списание затрат, агропромышленный комплекс.

### **Abstract**

The article analyzes the abuses that take place at the enterprises of agribusiness, violations of the current legislation aimed at the property safety. The situation at the enterprise of agribusiness is described that caused losses and their subsequent write-off on certain economic operations. The article suggests ways to improve the quality of the research of operations with inventory items and the measures to prevent further negative consequences for enterprises of agribusiness.

**Keywords:** judicial accounting, accounting, operations with inventory items, loss, write-off of expenses, agribusiness.

Проверки соблюдения законодательства теми или иными предприятиями АПК проводятся правоохранительными органами повсеместно. Не исключением являются и сельскохозяйственные учреждения. Так, на предприятиях АПК распространенный характер носят нарушения, подлоги, различного рода злоупотребления. Правоохранительные органы выявляют факты приписок валового надоя молока и привеса животных, сокрытия сведений о падеже крупного рогатого скота, неправильного списания товарно-материальных ценностей и денежных средств.

При исследовании операций с материальными ценностями осуществляется проверка документальной обоснованности и правильности отражения в учете поступления и расхода сырья, материалов, устанавливается размер причиненного организации материального ущерба. Объектами экспертного исследования операций с материальными

ценностями являются первичные документы, отражающие движение этих ценностей, регистры аналитического и синтетического учета, формы отчетности, материалы инвентаризации и другие материалы.

При осуществлении поставок мясо-молочной продукции закупщику транспортировка осуществляется силами агропромышленного комплекса. При этом зачастую перевозятся грузы, превышающие допустимую массу транспортного средства. В то же время отсутствует должный контроль логистики.

В процессе внезапных проверок документов сотрудники транспортной инспекции выявляют следующие факты: превышение допустимой загруженности автотранспортного средства, отсутствие государственного технического осмотра и т.д. При этом водитель совершает коррупционное деяние по отношению к представителям транспортной инспекции, чтобы избежать административного взыскания.

Ввиду задержки автотранспортного средства в пути следования мясо-молочная продукция зачастую приходит в негодность. В результате чего по прибытии к закупщику поставщик получает отказ в принятии некондиционной продукции.

По итогам вышеуказанной деятельности в АПК имеют место как некондиционные продукты, так и непредвиденные денежные расходы, связанные с нарушением правил транспортировки и торговли.

В АПК имеются предприятия общественного питания, которые занимаются обслуживанием работников комплекса. Предприятие работает эффективно и бывает рентабельным только в период проведения посевных и уборочных работ. В остальные же промежутки времени предприятие общепита простаивает, несет убытки по объективным причинам.

Ввиду указанных обстоятельств сельскохозяйственные предприятия несут убытки, которые зачастую списываются на операции по закупке озимых и яровых зерновых культур, удобрений, отопления амбаров и зернохранилищ натуральным сырьем (поленьями, брикетами), и на затраты освещения служебных помещений.

В связи с этим намечены возможные пути совершенствования исследований операций с товарно-материальными ценностями в АПК:

- 1) расширение круга исследуемых документов (бухгалтерских, финансовых, статистических, оперативных и др.);
- 2) проведение встречных проверок документов как внутри организации, так и в разных организациях, связанных с агропромышленным комплексом;
- 3) выявление расхождений между данными бухгалтерской, оперативной и неофициальной отчетности, установление размера причиненного организации ущерба.

Указанное позволит более эффективно осуществлять исследование операций с товарно-материальными ценностями в агропромышленном комплексе.

#### Литература:

1. Указ Президента Республики Беларусь от 11 декабря 2014 года № 574 «Об обязательном страховании с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы в 2015 году» [Электронный ресурс]. – Мн., 2012-2015. – Режим доступа: <http://www.kodeksy-by.com/>. – Дата доступа: 28.11.2015

2. Дубоносов Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов / Е С Дубоносов. — М : Издательство Юрайт, 2014. — 267 с. — Серия: Магистр.
3. Генеральная прокуратура Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Мн., 2006-2015. — Режим доступа: <http://www.prokuratura.gov.by/>. — Дата доступа: 28.11.2015