

*А.Н. Шаренко**Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, Минск, Республика Беларусь***КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ АГРОПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ К
ТОВАРАМ С ВЫСОКОЙ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТЬЮ***A. Scharenko**Institute of System Research in the Agro-Industrial Complex of the National Academy
of Sciences of Belarus, Minsk, Republic of Belarus***CRITERIA FOR CLASSIFYING AGRI-FOOD PRODUCTS
AS HIGH-VALUE-ADDED GOODS***e-mail: lex-world@mail.ru*

В результате исследований определено четыре подхода по выделению показателей для обоснования критериев отнесения сельскохозяйственного сырья и агропродовольственной продукции к товарам с высокой добавленной стоимостью, при этом в рамках подходов предложены показатели, позволяющие установить величину значений критериев.

Ключевые слова: высокая добавленная стоимость; промежуточное потребление; цепочка создания стоимости; критерии оценки.

As a result of the research, four approaches were identified for identifying indicators to justify the criteria for classifying agricultural raw materials and agri-food products as goods with high added value, while within the framework of the approaches, indicators were proposed that allow establishing the values of the criteria.

Key words: contractual relations; agri-food products; agri-food market; obligations of market participants.

Введение. Одним из важнейших направлений повышения эффективности национального агропромышленного комплекса является увеличение производства и реализации продукции с высокой добавленной стоимостью, в том числе на экспорт. В настоящий момент законодательно и в научно-практической литературе нет однозначного подхода трактовки категории «высокая добавленная стоимость» и методологии определения продукции с высокой добавленной стоимостью, включая оценку и учет затрат по видам продукции в организациях АПК. Установлено, что адаптация методик применительно к отдельным видам продукции требует существенной проработки в части следующих вопросов: определение элементов затрат, подходов к распределению затрат по видам продукции, определение уровня промежуточного потребления в стоимости продукции, уровня формирования затрат, обоснование подходов к оценке материальных ресурсов с учетом конъюнктурных колебаний, детализация видов продукции сельского хозяйства для целей расчета по ним добавленной стоимости.

Установлено, что сравнительно более высокая стоимость агропродовольственной продукции может быть обусловлена уровнем затрат на импорт сырья, технологий и оборудования, тогда как продукция, произведенная из отечественного сырья с невысокой степенью переработки, может оказаться менее перспективной при некорректном подборе критериев оценки. В данной связи определение только доли добавленной стоимости в конечном продукте не позволяет с

полной точностью определить товар, имеющий высокую эффективность для производства и экспорта. При этом экспортная цена не всегда выше цены на внутреннем рынке, а созданная добавленная стоимость имеет разную структуру, поскольку экспорт продукции сопровождается дополнительными затратами на доставку и хранение. Поэтому при определении добавленной стоимости в продукте расчет целесообразно производить с учетом цен на товары в стране, в которую осуществляется (планируется) экспорт, а при анализе уровня добавленной стоимости в конечном товаре последнего производителя (экспортера) следует учитывать долю национальной добавленной стоимости в промежуточном потреблении.

Материалы и методы исследований. В качестве материалов при выполнении работы были изучены нормативно-правовые акты и научно-практическая литература, в которой рассмотрены подходы определения категорий «добавленная стоимость» и «высокая добавленная стоимость» [1–14]. Методология основана на использовании системного подхода теории конкурентных преимуществ. В процессе исследования применялись следующие методы: абстрактно-логический, сравнительного и системного анализа, монографический, графический, группировок, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и др.

Результаты и их обсуждение. Проведенные исследования позволили обосновать подходы и критерии отнесения сельскохозяйственного сырья и готовой продукции к категории товаров с высокой добавленной стоимостью (рисунок 1).

Первый подход основывается на оценке уровня и степени переработки (передела). В основу положен методический подход, применяемый в Российской Федерации, согласно которому, используется критерий – степень переработки товара. Для каждого вида агропродовольственной продукции экспертным путем определяется степень переработки, что и позволяет отнести товар к конкретной группе: необработанная продукция (нижний передел), продукция с частичной переработкой (средний передел), продукция с высоким уровнем переработки (верхний передел). Фактически, товары, имеющие верхний передел, можно условно отнести к категории товаров с высокой добавленной стоимостью.

Второй подход основывается на оценке уровня (доли) добавленной стоимости относительно базы сравнения (стоимость продукции, уровень промежуточного потребления, среднесписочный работник, чел.-час, маш.-час, предприятие, подкомплекс, отрасль). При этом может быть использован дополнительный критерий по степени технологичности и наукоемкости производства. В рамках указанного подхода выделены критерии и группы показателей добавленной стоимости агропродовольственной продукции. В рамках апробации указанного подхода проведен расчет и анализ по отраслям АПК применительно к условиям Республики Беларусь, а также на примере Российской Федерации и стран Европейского союза. На основании этого рассчитаны целевые критерии для определения сельскохозяйственного сырья и товаров с высокой добавленной стоимостью.

1. Добавленная стоимость на 1-го среднесписочного работника. Предусматривает два критерия: значение показателя выше среднеотраслевого значения за предшествующий период (квартал, год); значение показателя более 55 тыс. руб. в год для сельского хозяйства, 140 тыс. руб. в год для пищевой промышленности, 86 тыс. руб. для цепочки сельское хозяйство и пищевая промышленность (определено в ценах 2020 г.).

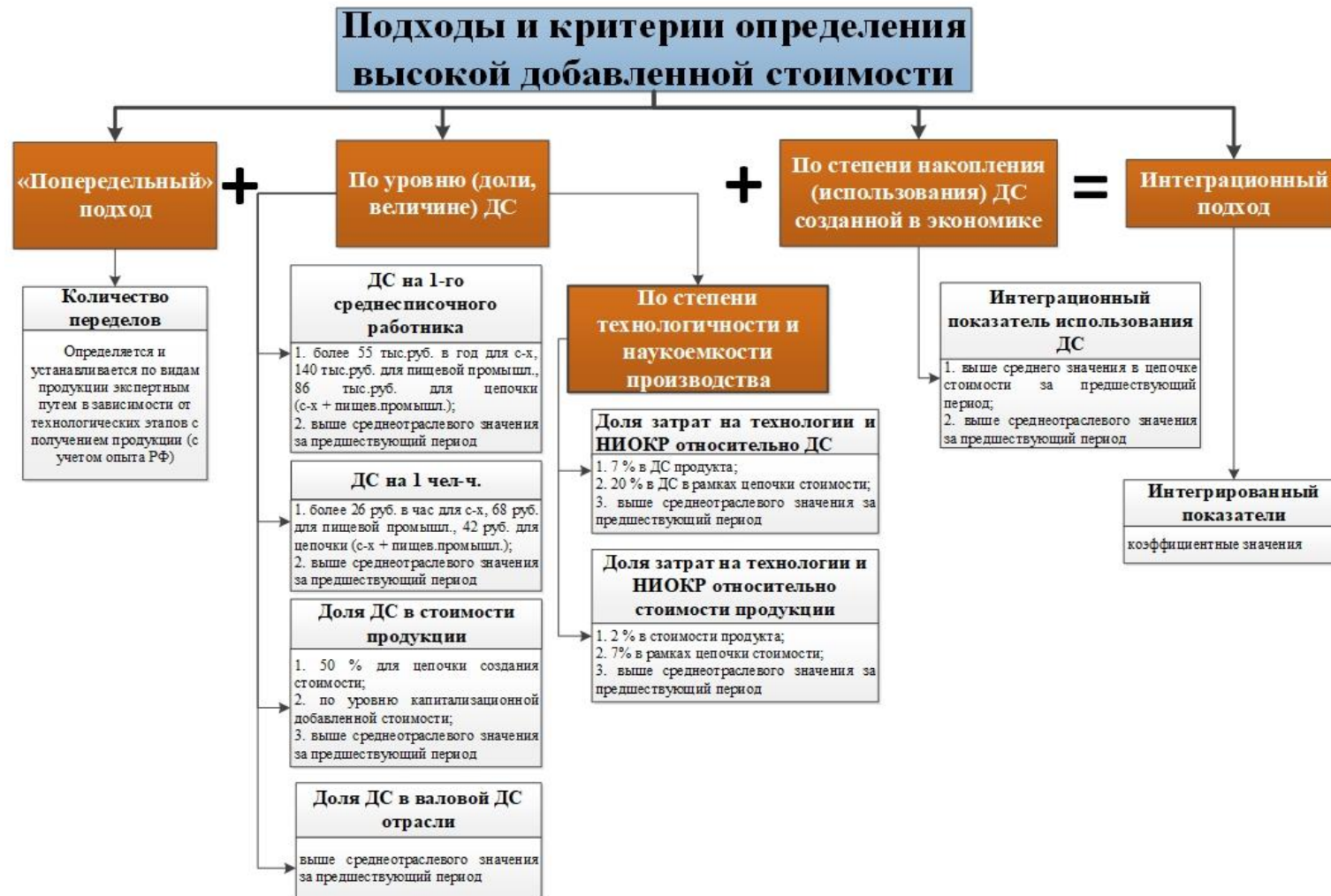


Рисунок 1 – Взаимосвязь подходов и критериев определения товаров с высокой добавленной стоимостью
Источник данных: собственная разработка.

2. *Добавленная стоимость на 1 отработанный чел.-час в производстве.* Определены два критерия: значение показателя выше среднеотраслевого за предшествующий период (квартал, год); значение показателя более 26 руб. полученной добавленной стоимости на 1 отработанный чел.-час в сельском хозяйстве, 68 руб. – в пищевой промышленности, 42 руб. – для цепочки сельское хозяйство и пищевая промышленность (определено в ценах 2020 г.).

3. *Доля добавленной стоимости (элемента добавленной стоимости) в стоимости произведенной продукции в ценах реализации.* Также применяется два критерия: значение показателя выше среднеотраслевого значения за предшествующий период (квартал, год); высокой добавленной стоимостью считается ее элемент – капитализированная добавленная стоимость (прибыль + амортизация); высокой добавленной стоимостью считается превышающая 50% относительно стоимости конечной продукции (для цепочки стоимости). На рисунке 2 на примере мясопродуктового подкомплекса представлена схема определения продукции с высокой добавленной стоимостью по второму критерию. В ходе проведенных исследований установлен уровень, при котором добавленную стоимость можно считать высокой – это 50%. Вся добавленная стоимость в системе (цепочке) создания стоимости продукта превышающая данный уровень относится к высокой.

4. *Доля добавленной стоимости продукции в валовой добавленной стоимости отрасли.* Определен относительный критерий – значение показателя выше среднеотраслевого значения за предшествующий период (квартал, год).

5. *Доля затрат на технологии и НИОКР относительно величины добавленной стоимости.* Применяется три критерия: значение показателя выше среднеотраслевого значения за предшествующий период (квартал, год); значение показателя более 7% в продукте; значение показателя более 20% в рамках цепочки стоимости.

6. *Доля затрат на технологии и НИОКР относительно стоимости продукции.* Определены три критерия: значение показателя выше среднеотраслевого за предшествующий период (квартал, год); значение показателя больше 2% в продукте; значение показателя больше 7% в рамках цепочки стоимости. Согласно методологии Системы национальных счетов, действующей в Беларуси, затраты на технологии и НИОКР представляют собой добавленную стоимость. Данные затраты позволяют ее увеличивать методом расширенного воспроизводства, тем самым создавая добавленную стоимость сверх нормативной – **высокую добавленную стоимость**.

Таким образом, высокая добавленная стоимость – это стоимость, создаваемая в отрасли, путем производства продукта, в структуре затрат на создание которого преобладают высокотехнологичные расходы (в т.ч. расходы на НИОКР, оплату труда наукоемких работников, высокотехнологичное оборудование). Проведенный анализ цепочки создания стоимости свидетельствует о том, что добавленная стоимость в продукте, которая возникает как разница между стоимостью базовых продуктов и стоимостью, присоединенной посредством высоких технологий, науки, оборудования и т.д., есть величина, определяющая уровень развития отрасли (подотрасли).

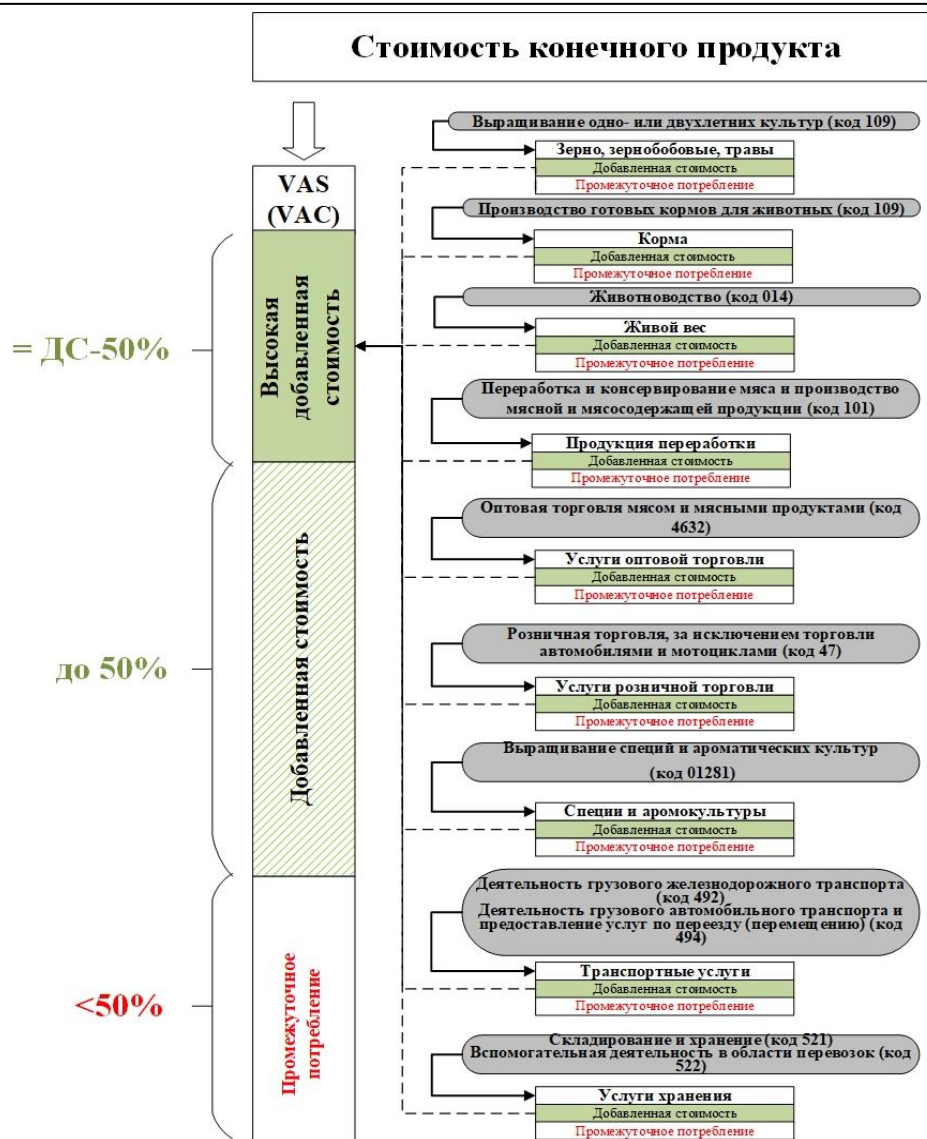


Рисунок 2 – Схема определения высокой добавленной стоимости по критерию «доля добавленной стоимости в стоимости произведенной продукции» (на примере мясопродуктового подкомплекса).

Примечания:

1. VAC – цепочки создания (добавленной) стоимости;
2. VAS – система создания (добавленной) стоимости.

Источник данных: собственная разработка.

Третий подход учитывает накопление (использование) добавленной стоимости, созданной в экономике. В рамках указанного подхода предложен интеграционный показатель использования добавленной стоимости и предусмотрено два критерия: значение показателя выше среднеотраслевого за период (квартал, год); значение показателя выше среднего в цепочке стоимости за период (квартал, год). На примере мясопродуктового подкомплекса представлена сущность подхода (рисунок 3).

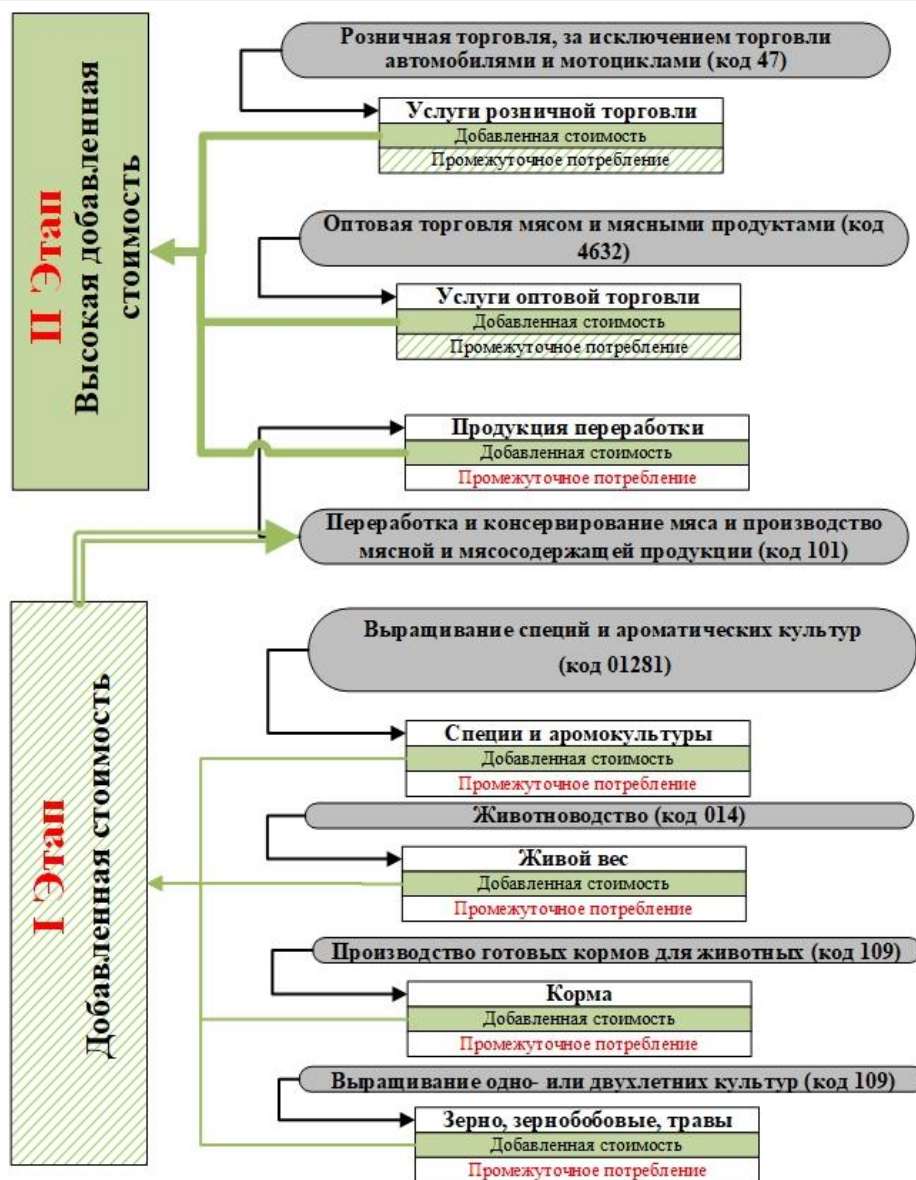


Рисунок 3 – Схема подхода, основанная на накоплении (использовании) добавленной стоимости для создания высокой добавленной стоимости (на примере мясопродуктового подкомплекса)

Источник данных: собственная разработка.

Виды деятельности в первом этапе (выращивание одно- или двухлетних культур, производство готовых кормов для животных, животноводство, выращивание специй и ароматических культур) создают добавленную стоимость для АПК и экономики. На основе ранее созданной ими добавленной стоимости производится продукция, обладающая более высокой добавленной стоимостью. Отличие от «поперечного» подхода, заключается в том, что в данном подходе учитывается не только степень переработки, но и предшествующие этапы, на которых происходит накопление стоимости. Так переработанное импортное сырье в стране участвует в формировании первого этапа добавленной стоимости, а в «поперечном» подходе данный товар будет относиться к товару, обладающему высокой добавленной стоимостью, при высоком переделе.

Четвертый – интеграционный подход основывается на критериях вышеперечисленных подходов. Высокая добавленная стоимость представляет собой стоимость, созданную на базе добавленной стоимости с использованием (или) на базе

высоких технологий, при этом используются показатели уровня (доли, величины) добавленной стоимости относительно другой категории или объекта.

Предложенные подходы позволяют в условиях изменения экономических тенденций устанавливать ключевые позиции для реализации имеющегося потенциала в определенный момент времени. Подход способствует определению путей интенсивного экономического роста, и позволяет повысить эффективность использования ресурсов в экономике и отдельных отраслях.

На основании проведенного анализа обоснованы методические подходы по формированию и организации бухгалтерского учета затрат и оценки выпуска продукции в целях калькулирования добавленной стоимости по видам сельскохозяйственной продукции (работ, услуг). Определение критериев отнесения агропродовольственной продукции к товарам с высокой добавленной стоимостью увязано с необходимостью достоверной оценки добавленной стоимости в продукте. Такой расчет можно осуществить только при наличии полных данных бухгалтерского и управленческого учета.

Для целей определения, установления общих правил расчета добавленной стоимости по видам продукции проведен анализ нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях агропромышленного комплекса. Что позволило сделать вывод, в целях установления общих принципов формирования и организации бухгалтерского учета затрат и оценки выпуска продукции для исчисления добавленной стоимости по видам сельскохозяйственной продукции и агропродовольственной продукции, предлагается разработать **«Методические рекомендации по формированию и организации бухгалтерского учета затрат и оценки выпуска продукции в целях калькулирования добавленной стоимости по видам сельскохозяйственного сырья и агропродовольственной продукции»**. При этом для максимально объективного расчета добавленной стоимости по видам продукции потребуется трансформация системы бухгалтерского и управленческого учета для организаций агропромышленного комплекса. В частности, может потребоваться внесение изменений в нормативные правовые акты, включая:

- Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» [15];
- Инструкцию о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [16];
- Инструкцию по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [17];
- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [18];
- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [19].

Заключение. В результате исследований определено четыре подхода по выделению показателей для обоснования критериев отнесения сельскохозяйственного сырья и агропродовольственной продукции к товарам с высокой добавленной стоимостью: первый подход основывается на уровне и степени переработки; второй подход основывается на уровне (доли, величине) добавленной стоимости относительно другой категории или объекта; третий подход основывается по степени накопления (использовании) добавленной стоимости, созданной в экономике; четвертый интеграционный подход основывается на трех вышеперечисленных подходах.

В рамках каждого подхода предложены показатели, позволяющие установить величину значения критериев для определения товаров с высокой добавленной стоимостью: добавленная стоимость на 1-го среднесписочного работника; добавленная стоимость на 1-н проработанный человеко-час при производстве; доля

добавленной стоимости продукции в валовой добавленной стоимости отрасли; доля затрат на технологии и НИОКР относительно добавленной стоимости (стоимости продукции); интеграционный показатель использования добавленной стоимости.

Предложенные подходы могут быть использованы для выработки эффективных мер по повышению добавленной стоимости за счет выявления, оценки и максимального использования конкурентных преимуществ производимого сырья и продукции АПК на внутреннем и экспортных рынках.

Список использованных источников

1. Шаренко, А. Н. Этапы развития экономической категории «добавленная стоимость» / А. Н. Шаренко // Экономические вопросы развития сельского хозяйства Беларуси. – 2022. – № 50. – С. 284-294.
1. Sharenko, A. N. Jetapy razvitija jekonomicheskoj kategorii «dobavlenaja stoimost'» [Stages of development of the economic category “added value”] / A. N. Sharenko // Jekonomicheskie voprosy razvitija sel'skogo hozjajstva Belarusi. – 2022. – № 50. – S. 284-294.
2. Шаренко, А. Н. Перспективы использования моделей добавленной стоимости при оценке эффективности мясопродуктового подкомплекса / А. Н. Шаренко // Молодежь в науке – 2018: сборник материалов Международной конференции молодых ученых, Минск, 29 окт. – 01 нояб. 2018 г. / Национальная академия наук Беларуси ; редкол.: В.Г. Гусаков (гл.ред.) [и др.]. – Минск, 2019. – С. 122-128.
2. Sharenko, A. N. Perspektivy ispol'zovanija modelej dobavlennoj stoimosti pri ocenke jeffektivnosti mjasoproduktovogo podkompleksa [Prospects for using value added models when assessing the efficiency of the meat products subcomplex] / A. N. Sharenko // Molodezh' v nauke – 2018: sbornik materialov Mezhdunarodnoj konferencii molodyh uchenyh, Minsk, 29 okt. – 01 nojab. 2018 g. / Nacional'naja akademija nauk Belarusi ; redkol.: V.G. Gusakov (gl.red.) [i dr.]. – Minsk, 2019. – S. 122-128.
3. Об утверждении Методических рекомендаций по расчету добавленной стоимости и добавленной стоимости на одного среднесписочного работника (производительности труда по добавленной стоимости) на уровне организации [Электронный ресурс] : постановление М-ва экон. Респ. Беларусь и М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь, 31 мая 2012 г., № 48/71: в ред. от 29.11.2017 № 27/81 // БизнесИнфо / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
3. Ob utverzhenii Metodicheskikh rekomendacij po raschetu dobavlennoj stoimosti i dobavlennoj stoimosti na odnogo srednespisochnogo rabotnika (proizvoditel'nosti truda po dobavlennoj stoimosti) na urovne organizacii [Jelektronnyj resurs] [On approval of Methodological Recommendations for calculating value added and value added per average employee (labor productivity by value added) at the organizational level] : postanovlenie M–va jekon. Resp. Belarus' i M-va truda i soc. zashhity Resp. Belarus', 31 maja 2012 g., № 48/71: v red. ot 29.11.2017 № 27/81 // BiznesInfo / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2023.
4. Национальные счета Республики Беларусь 2020. Статистический сборник / Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа – 24.11.2022.
4. Nacional'nye scheta Respubliki Belarus' 2020. Statisticheskij sbornik [National accounts of the Republic of Belarus 2020. Statistical collection] / Nacional'nyj statisticheskij komitet Respubliki Belarus' [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://belstat.gov.by/>. – Data dostupa – 24.11.2022.
5. Trade in Value Added (TiVA): Principal Indicators. OECD, December 2018. Available at [Electronic resource]. – Mode of access: https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=TIV_A_2018_C1. – Date of access: 25.08.2022.
6. Об утверждении методики по формированию счета производства [Электронный ресурс] : постановление Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 16 апр. 2021 г., № 11 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
6. Ob utverzhenii metodiki po formirovaniju scheta proizvodstva [Jelektronnyj resurs] [On approval of the methodology for generating production accounts] : postanovlenie Nac. stat. kom. Resp. Belarus', 16 apr. 2021 g., № 11 // JeTALON. Zakonodatel'stvo Respubliki Belarus' / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2023.

7. Рахматуллина, З. С. Эволюция категории «добавленная стоимость» в экономической литературе / З. С. Рахматуллина // Вестн. Челябинского гос. ун-та. – 2011. – № 31(246). – С. 36–39.
8. Андреева, Т. В. Цепочка создания стоимости продукта: формирование и оценка эффективности / Т. В. Андреева // РИОР. – М. : Инфра-М, 2013 – 170 с.
9. Чайковский, Д. В. Теория и методология формирования и применения добавленной стоимости в условиях МСФО на микро и макроуровне : автореф. дис. ... док. экон. наук : 08.00.12 / Д. В. Чайковский; ОрелГТУ. – Орел, 2011. – 47 с.
10. Яковлева, Е. А. Цепочка создания стоимости инновационного продукта для потребителя / Е. А. Яковлева, Я. Г. Бучаев, М. М. Гаджиев // Нац. Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.uecs.ru/marketing/item/1797-2012-12-13-08-22-49>. – Дата доступа: 05.12.2022.
11. Шаренко, А. Н. Формирование альтернативной системы показателей оценки созданной организациями добавленной стоимости / А. Н. Шаренко // Проблемы современной экономики / ЦРНС; редкол.: Ж. А. Мингалева [и др.]. – Новосибирск. – 2016. – № 33. – 146–154.
12. Пилипук, А. В. Структура и особенности формирования добавленной стоимости в АПК / А. В. Пилипук // Стратегия развития экономики Беларуси : вызовы, инструменты реализации и перспективы: сборник научных статей: в двух томах. Т. 1. / ред. кол.: В. Л. Гурский [и др.] ; Национальная академия наук Беларуси ; Институт экономики НАН Беларуси. – Минск: Право и экономика, 2021. – С. 29–33.
13. Об утверждении Методики по ежемесячному расчету валового регионального продукта [Электронный ресурс] : постановление Национального статистического комитета Респ. Беларусь, 30 дек. 2020 г., № 125 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=T21603364p>. – Дата доступа: 25.02.2022.
14. О внесении дополнений и изменений в Методику по расчету валового внутреннего продукта в сопоставимых ценах [Электронный ресурс] : постановление Национального статистического комитета Респ. Беларусь, 31 дек.
7. Rahmatullina, Z. S. Jevoljucija kategorii «dobavlenaja stoimost'» v jekonomicheskoj literature [Evolution of the category “added value” in economic literature] / Z. S. Rahmatullina // Vestn. Cheljabinskogo gos. unta. – 2011. – № 31(246). – S. 36–39.
8. Andreeva, T. V. Cepochka sozdanija stoimosti produkta [Product value chain: formation and evaluation of effectiveness] : formirovanie i ocenka jeffektivnosti / T. V. Andreeva // RIOR. – M. : Infra-M, 2013 – 170 s.
9. Chajkovskij, D. V. Teorija i metodologija formirovanija i primenenija dobavlennoj stoimosti v uslovijah MSFO na mikro i makrourovne [Theory and methodology for the formation and application of added value under IFRS at the micro and macro level] : avtoref. dis. ... dok. jekon. nauk : 08.00.12 / D. V. Chajkovskij; OrelGTU. – Orel, 2011. – 47 s.
10. Jakovleva, E. A. Cepochka sozdanija stoimosti innovacionnogo produkta dlja potrebitelja [The value chain of an innovative product for the consumer] / E. A. Jakovleva, Ja. G. Buchaev, M. M. Gadzhiev // Nac. Internet-portal Resp. Belarus' [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.uecs.ru/marketing/item/1797-2012-12-13-08-22-49>. – Data dostupa: 05.12.2022.
11. Sharenko, A. N. Formirovanie alternativnoj sistemy pokazatelej ocenki sozdannoj organizacijami dobavlennoj stoimosti [Formation of an alternative system of indicators for assessing the added value created by organizations] / A. N. Sharenko // Problemy sovremennoj jekonomiki / CRNS; redkol.: Zh. A. Mingaleva [i dr.]. – Novosibirsk. – 2016. – № 33. – 146–154.
12. Pilipuk, A. V. Struktura i osobennosti formirovanija dobavlennoj stoimosti v APK [Formation of an alternative system of indicators for assessing the added value created by organizations] / A. V. Pilipuk // Strategija razvitija jekonomiki Belarusi : vyzovy, instrumenty realizacii i perspektivy: sbornik nauchnyh statej: v dvuh tomah. T. 1. / red. kol.: V. L. Gurskij [i dr.] ; Nacional'naja akademija nauk Belarusi ; Institut jekonomiki NAN Belarusi. – Minsk: Pravo i jekonomika, 2021. – S. 29–33.
13. Ob utverzhenii Metodiki po ezhemesjachnomu raschetu valovogo regional'nogo produkta [Jelektronnyj resurs] [On approval of the Methodology for monthly calculation of gross regional product] : postanovlenie Nacional'nogo statisticheskogo komiteta Resp. Belarus', 30 dek. 2020 g., № 125 // Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus'. – Rezhim dostupa: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=T21603364p>. – Data dostupa: 25.02.2022.
14. O vnesenii dopolnenij i izmenenij v Metodiku po raschetu valovogo vnutrennego produkta v sopostavimyh cenah [Jelektronnyj resurs] [On introducing additions and changes to the Methodology for calculating gross domestic product in comparable prices] : postanovlenie

2015 г., № 224; в ред. постановления Национального статистического комитета Респ. Беларусь от 23 мая 2018 г., № 29 // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.02.2022

16. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь 12 июля 2013 г. № 57-3 Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] : в ред. от 11 октября 2022 г. № 210-3: с изм. и доп. от 20 октября 2022 г. – Режим доступа: Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Дата доступа: 25.02.2022.

17. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] : в ред. от 28 декабря 2022 г. № 64. – Режим доступа: <http://www.pravo.by> – Дата доступа: 25.02.2022.

18. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признанию утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] : в ред. от 28 декабря 2022 г. № 64. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.02.2022.

19. Национальный стандарт «Запасы» : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.02.2022.

20. Национальный стандарт «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь от 10 декабря 2013 № 80 Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.02.2022.

Nacional'nogo statisticheskogo komiteta Resp. Belarus', 31 dek. 2015 g., № 224; v red. postanovlenija Nacional'nogo statisticheskogo komiteta Resp. Belarus' ot 23 maja 2018 g., № 29 // Nacional'nyj statisticheskiy komitet Respubliki Belarus'. – Rezhim dostupa: <http://www.pravo.by>. – Data dostupa: 25.02.2022

16. O buhgalterskom uchete i otchetnosti [About accounting and reporting] : Zakon Resp. Belarus' 12 ijulja 2013 g. № 57-Z Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus' [Jelektronnyj resurs] : v red. ot 11 oktjabrja 2022 g. № 210-Z: s izm. i dop. ot 20 oktjabrja 2022 g. – Rezhim dostupa: Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus'. – Data dostupa: 25.02.2022.

17. Instrukcija o porjadke primenenija tipovogo plana schetov buhgalterskogo ucheta [Instructions on the procedure for applying the standard chart of accounts] : utv. M-vom finansov Resp. Belarus' ot 29 ijunja 2011 g. № 50 Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus' [Jelektronnyj resurs] : v red. ot 28 dekabrja 2022 g. № 64. – Rezhim dostupa: <http://www.pravo.by> – Data dostupa: 25.02.2022.

18. Instrukcija po buhgalterskomu uchetu dohodov i rashodov i priznanii utrativshimi silu nekotoryh postanovlenij Ministerstva finansov Respubliki Belarus' i ih otdel'nyh strukturnyh jelementov [Instructions for accounting of income and expenses and invalidation of certain resolutions of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus and their individual structural elements] : utv. M-vom finansov Resp. Belarus' ot 30 sentjabrja 2011 g. № 102 Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus' [Jelektronnyj resurs] : v red. ot 28 dekabrja 2022 g. № 64. – Rezhim dostupa: <http://www.pravo.by>. – Data dostupa: 25.02.2022.

19. Nacional'nyj standart «Zapasy» [National standard "Reserves"] : utv. M-vom finansov Resp. Belarus' ot 28 dekabrja 2022 g. № 64 Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus' [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.pravo.by>. – Data dostupa: 25.02.2022.

20. Nacional'nyj standart «Uchetnaja politika organizacii, izmenenija v uchetnyh ocenkah, oshibki» [National standard "Accounting policies of an organization, changes in accounting estimates, errors"] : utv. M-vom finansov Resp. Belarus' ot 10 dekabrja 2013 № 80 Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus' [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.pravo.by>. – Data dostupa: 25.02.2022.