

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ**

**БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АПК  
И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Сборник научных статей  
по материалам студенческой научной конференции,  
приуроченной 175-летию Белорусской  
государственной сельскохозяйственной академии

Горки  
БГСХА  
2015

УДК 631.152:658.11:631.145(063)

ББК 65.052я431

У91

Одобрено научно-методической комиссией факультета бухгалтерского учета (протокол № 12 от 02.07.15)

Редакционная коллегия:

кандидат экономических наук, доцент *Н.В. Великоборец* (гл. ред.);

старший преподаватель *А.А. Курляндчик* (отв. ред.);

*О.С. Цикур* (отв. секретарь).

Рецензент:

Гридюшко Е.Н. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве;

Клипперт Е.Н. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;

Лобан И.И. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой статистики и экономического анализа;

Приходько Ф.С., кандидат философских наук, доцент, заведующий кафедрой философии и политологии;

Путникова Е.Л. кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета в отраслях АПК

Ракутин В.Г., кандидат экономических наук, заведующий кафедрой информационных технологий.

**Учет** и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов, / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2015 – 491 с.

Сборник содержит материалы, представленные студентами и магистрантами на студенческую научную конференцию «Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение».

В статьях отражены результаты исследований и изучения современного состояния бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и финансов организаций, а также способы и методики их совершенствования.

Статьи печатаются в авторской редакции.

© Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия, 2015  
© Коллектив авторов, 2015

**СЕКЦИЯ 1**  
**ПРОБЛЕМЫ**  
**РЕФОРМИРОВАНИЯ**  
**УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ**  
**АПК**

УДК 671.1:006.032

**Абраменко Н. Г.** – студентка

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ И СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

*Научный руководитель – Шаповалова М. Н. – ассистент, магистр  
экономических наук*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Интеграционные процессы, происходящие в мире, приводят к необходимости разработки общих принципов и правил ведения бухгалтерского учета. Такой платформой, на основе которой происходит стандартизация и унификация национальных систем учета, выступают международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Цель исследования состоит в том, чтобы изучить бухгалтерский учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции в соответствии МСФО.

Применялись следующие методы исследования: анализ, сравнение, синтез, обобщение.

Следует отметить, что в последнее время наметилась положительная тенденция в области сближения национального законодательства Республики Беларусь с МСФО. Однако данные изменения не затрагивают специфику сельскохозяйственной деятельности. Так, существуют значительные различия национального законодательства и МСФО в признании и оценке активов и обязательств, указывающих на отраслевую принадлежность предприятия. В тоже время МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» устанавливает методологию учета и порядок представления финансовой отчетности сельскохозяйственного предприятия. В то же время в нашей стране не определена такая учетная категория, как «биологические активы». Однако с целью сближения с МСФО в Республике Беларусь необходимо установить данную учетную категорию, руководствуясь МСФО 41. Так, согласно данному стандарту, под биологическими активами понимаются животные или растения, используемые в сельскохозяйственной деятельности. Для целей бухгалтерского учета биологические активы можно классифицировать на долгосрочные (используются более одного года) и текущие (используются менее одного года). Также дополнительно выделяются зрелые (скот рабочий и продуктивный, многолетние насаждения) и незрелые биологические активы (формирование основного стада, закладка многолетних насаждений).

При этом МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» установлены общие принципы признания биологических активов:

1 – Актив должен контролироваться организацией в результате прошлых событий. В сельскохозяйственной деятельности доказательством наличия контроля может, в частности, служить юридическое право собственности на актив, клеймение или прочая маркировка скота в момент его приобретения или рождения.

2 – Существует вероятность получения организацией будущих экономических выгод от данного актива. Будущая экономическая выгода, как правило, оценивается исходя из величины основных физических параметров.

3 – Справедливую стоимость данного актива можно измерить с достаточной степенью надежности.

При этом оценка биологического актива в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» должна производиться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Так, существует презумпция того, что справедливую стоимость биологического актива можно надежно измерить.

В то же время следует учитывать, что данную презумпцию можно опровергнуть при отсутствии активного рынка, в котором не представлены рыночные цены на аналогичные товары или альтернативные расчеты их справедливой стоимости являются, безусловно, ненадежными.

В Республике Беларусь сельскохозяйственный рынок не является активным, поэтому биологический актив, согласно пункту 30 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» должен измеряться по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

При этом амортизации должны подлежать только долгосрочные зрелые биологические активы. Далее, как только появляется возможность надежного измерения справедливой стоимости биологического актива, предприятие должно начать измерять его по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сельское хозяйство: учеб. пособие по МСФО / «ПрайсвотерхаусКуперсАудит» и ООО «Росэкспертиза» [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.grossbuh.kz/information/show/id/212.html>. - Дата доступа: 11.11.2014
2. Палий, В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учеб. / В. Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 512
3. Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 48 «Об утверждении методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности».

УДК 336.717

**Абраменко Н. Г.** – студентка

## **ВОПРОСЫ ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ В БАНКАХ**

*Научный руководитель – Дедкова В. Н. –ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой исследовательский процесс в поисках истины в хозяйственных правоотношениях с целью их правильного решения правоохранительными органами.

Чаще всего судебно-бухгалтерская экспертиза назначается при расследовании уголовных дел, в ходе которых следователь (лицо, ведущее дознание) обязан раскрыть преступление и на основании собранных по делу доказательств установить лиц, виновных в его совершении, определить сумму причиненного ими ущерба предприятиям, кооперативам, общественным организациям или отдельным гражданам, предпринимателям. Надобность в судебно-бухгалтерской экспертизе возникает в связи с необходимостью специальных познаний в отрасли бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности, всестороннего и объективного исследования фактических обстоятельств дела.

В данной статье акцентируется внимание на экспертное исследование операций по счетам в банках.

При проведении экспертизы можем применять следующие методы исследования: анализ, синтез, обобщение.

Злоупотребления, совершаемые при оформлении операций по бюджетным, текущим и другим счетам, обычно направлены на изъятие денег. Наиболее распространенным способом является перечисление денежных средств организациям или частным лицам с последующим их изъятием.

Поэтому экспертом-бухгалтером должны быть представлены следующие документы:

- 1) выписки банка с приложенными к ним первичными документами (платежные требования, платежные поручения, счета-фактуры);
- 2) чеки и корешки чеков;
- 3) накопительные ведомости по движению средств на бюджетных или текущих счетах;
- 4) накопительные ведомости по движению средств на текущих счетах внебюджетных средств;
- 5) накопительные ведомости по кассовым операциям;

Вначале эксперт-бухгалтер должен проверить остатки денежных средств, отраженных в выписках банка по соответствующим счетам (51, 55 и др.) с остатками средств по данным счетам. Полноту банков-

ских выписок устанавливают по их построчной нумерации и переносу остатков средств на счета.

Далее следует убедиться, все ли проведенные через банк операции являются достоверными и подтверждены соответствующими подлинными документами.

При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы могут быть выявлены следующие нарушения:

- присвоение наличных денег, полученных из банка (форма проявления: неоприходование полученных из банка денег).

- неполное отражение в учете операций по расчетному счету для сокрытия и присвоения поступивших денег (форма проявления: исключение из учета суммы, полученной из банка, и одновременное исключение примерно такой же суммы, поступившей на расчетный счет).

- неправильный подсчет итогов в учетных регистрах, неправильная котировка операций по расчетному счету (форма проявления: исключение из учета суммы, полученной из банка, и одновременное исключение примерно такой же суммы, поступившей на расчетный счет).

- проверить перечисление средств поставщикам на основании их счетов с неясным или неполным текстом (форма проявления: отнесение полученных денег на издержки производства вместо их оприходования по кассе).

- перевод кредиторской задолженности подотчетным лицам с расчетного счета через отделения связи. Требуется сверка с банком по этим операциям.

Таким образом, в результате поэтапного исследования операций по счетам эксперт-бухгалтер выявляет следующие факты:

- расхождения между записями по кассе сданных в банк денежных средств и отражением этих операций в выписках банка;

- расхождения между записями в выписках банка с суммами выданных наличных денежных средств и записями той же операции по кассе, а также с записями в корешках чеков;

- факты необоснованного перечисления денежных средств со счетов в банке и иные отклонения от существующего порядка ведения операций на счетах в банке.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб. / Е. С. Дубоносов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2012. – С. 415

2. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: утв. Постановлением Правления Нац. банкаРесп. Беларусь от 29.03.2011 г. № 107 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2011.

3. Хмельницкий, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. / В. А. Хмельницкий. – Минск: БГЭУ, 2005. – С. 123.

УДК 336.778.5

**Акуневич И.В.** – студентка

## **УСТАНОВЛЕНИЕ НЕСООТВЕТСТВИЙ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В РЕЗУЛЬТАТЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

*Научный руководитель – Путникова Е. Л. – к.э.н., доцент.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Хозяйственная деятельность организаций сопряжена с расчетами с работниками по суммам денежных средств, выданных на выполнение операционно-хозяйственных задач (закрывающихся в покупке за наличный расчет товаров у других организаций, оплате за выполненные работы, оказанные услуги) и для компенсации расходов на служебные командировки. Кроме того, расчеты с подотчетными лицами возникают при расчетах за отпущенную им продукцию на реализацию, за полученные денежные документы. При оформлении хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами организации допускают некоторые нарушения. Основные нарушения (злоупотребления, хищения, ошибки, несоответствия установленному порядку) в области расчетов с подотчетными лицами могут быть классифицированы следующим образом:

1. Нарушение порядка выдачи подотчетных сумм (отсутствует приказ руководителя, устанавливающий порядок выдачи работникам подотчетных средств; в приказе о порядке выдачи подотчетных средств не установлен круг лиц, имеющих право на получение денег под отчет, или не указаны размеры подотчетных сумм; выдача денег под отчет лицам, не рассчитавшимся по ранее выданным авансам; списание подотчетных сумм за счет прибыли предприятия; несоответствие фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы).

2. Нарушения при оформлении командировочных расходов (отсутствие приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку; отсутствие командировочных удостоверений с отметкой в месте пребывания в командировке; несоблюдение установленных норм командировочных расходов; отсутствие приказов об оплате суточных сверх установленных норм).

3. Нарушение порядка налогообложения при оформлении командировочных расходов (нарушение порядка удержания подоходного налога; некорректное выделение налога на добавленную стоимость в суммах командировочных расходов).

4. Нарушения при приобретении материальных ценностей, оплате работ, услуг подотчетными лицами (выделение сумм налога на добавленную стоимость расчетным путем от стоимости материальных цен-



ностей, приобретенных за наличный расчет в розничной торговой сети).

5. Нарушения порядка учета представительских расходов (несоответствие фактического размера представительский расходов утвержденной смете; отсутствие учета представительский расходов в пределах норм и сверх норм).

6. Нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами (некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчетов с подотчетными лицами; неправильное выведение остатков на конец отчетного периода; журнал-ордер № 7-АПК ведется не по каждому подотчетному лицу и выданной сумме одновременно).

Практика проверок показывает, что из всех проверяемых объектов наибольшее количество ошибок и нарушений допускается именно при расчетах с подотчетными лицами. Указанные нарушения связаны с низким уровнем системы внутреннего контроля за использованием в организации денежных средств и неправильным ведением бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Основными ошибками, допускаемыми организациями являются несоблюдение порядка выдачи денег под отчет; отсутствие инвентаризаций расчетов с подотчетными лицами; приложение к авансовым отчетам не имеющих всех обязательных реквизитов первичных документов; расчет с другими юридическим лицами выданными под отчет наличными деньгами в размерах, превышающих установленные лимиты.

В целях совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами для того чтобы избежать разногласий по порядку и сроку предоставления документов по подотчетным суммам, целесообразно было бы разработать дополнение к учетной политике организации, положение о сроках и правилах представление отчетности подотчетными лицами и ознакомить всех подотчетных лиц согласно списка с этими документами под роспись. Для повышения эффективности бухгалтерского учета и недопущения в дальнейшем ошибок, приводящих к неверному расчету налогов необходимо строгое соблюдение в организации требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: достоверность учетных данных, оперативность учета, полнота и простота учета, экономичность учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Внутренний аудит качества и самооценка организации: учебное пособие/ В. В. Ефимов, А. Н. Туманова. — Ульяновск: УлГТУ, 2010 — 98 с.
2. Цыпарков, Н. Г. Правовое регулирование, учета, анализа и аудита/ Н. Г. Цыпарков. - Минск: Издательство МИУ, 2009-374 с.

УДК 654.032.94/.98:006.032:35.073.52

**Бартош М.С.** – студент

## **УЧЕТ ЗАТРАТ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В СВЕТЕ МСФО**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Современный мир движется вперед - наблюдается смена социально-экономических формаций, возникает необходимость в модернизации, развитии и реформировании различных процессов и систем. Учет, как и все иное, так же подвергся значительным изменениям.

Перед нами стоит задача рассмотреть процесс учета затрат на производство и выделить направления его совершенствования.

В связи с изменениями, происходящими в развитии экономики страны, развивается и совершенствуется национальная система учета и отчетности.

Уровень развития бухгалтерского учета определяется тем, насколько он адекватен развитию экономики и отвечает требованиям управления деятельностью субъектов хозяйствования.

Однако в современных условиях международной экономической интеграции бухгалтерский учет становится одним из средств международного общения. Интернационализация бизнеса привела к тому, что многие аспекты учета приобрели международную окраску. Поэтому формирующаяся система учета и отчетности Республики Беларусь должна учитывать не только требования развития национальной экономики, но и требования Международных стандартов финансовой отчетности и принципы организации бухгалтерского учета зарубежных стран.

Новый закон Беларуси "О бухгалтерском учете и отчетности", вступивший в силу с 1 января 2014 года, является очередным шагом в реформировании белорусского бухгалтерского учета [3].

Закон закрепил применение в Беларуси международных стандартов финансовой отчетности, изменил положения методологии бухгалтерского учета в части учетной оценки, учетной политики, отчетности, ввел новые требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций.

Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг в организациях осуществляется с учетом их учетной политики и специфики деятельности, а также особенностей организации и управления производственным процессом.

В настоящее время бухгалтерский учет подвергается изменениям в связи с тем, что: усложняются процессы управления, растет влияние

внешней среды на показатели деятельности предприятия, смещаются акценты относительно потребностей пользователей учетных данных.

Для улучшения кругооборота учетной информации необходимо:

- повысить уровень подготовки ученого персонала в области информационного обеспечения;
- обеспечить достоверность учетной информации;
- повысить приспособленность учетных данных к потребностям отдельных групп пользователей;
- предоставить информацию о внешних аспектах деятельности предприятия;
- обезопасить от утечки учетной информации конфиденциального характера.

Современная учетная система требует нового сущностного наполнения как комплекса взаимодействующих и взаимосвязанных методов, методик и процедур, предназначенных для управленческих решений с целью совершенствования учета затрат на производство. Так же современная учетная система должна включать все без исключения инструменты учетного обеспечения с целью получения синергетического эффекта от их системного применения при поддержании устойчивого функционирования предприятия и нейтрализации влияния угроз внутренней и внешней среды.

Модернизацию учетной системы следует осуществлять в следующих направлениях:

- повышение достоверности учетной информации и снижение доли информационных рисков;
- усовершенствование теоретических основ учета в соответствии с современными требованиями, предъявляемыми к учетной информации менеджментом;
- снижение информационной асимметрии в удовлетворении интересов и потребностей отдельных групп пользователей учетной информации.

Создание инфраструктуры применения МСФО повлечет расходы как на уровне государства, так и в отдельных организациях, что в свою очередь будет способствовать повышению эффективности бухгалтерского учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Рыбак, Т. Н. Реформирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь / Т.Н. Рыбак // Бухгалтерский учет и анализ. – 2012. – № 9, № 10. – С. 30 – 33, 16 – 20.
2. Глиницкая, Л. В. Проблемы и перспективы усовершенствования системы бухгалтерского учета для удовлетворения потребностей экономической безопасности предприятия / Л.В. Глиницкая // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2014. – № 4. – С. 3 – 9.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Главный бухгалтер. – 2013. – № 30. – С. 34 – 48.

УДК 657:35 087.44

**Белявская Я.С.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ**

*Научный руководитель – Ковалева С.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Современные условия развития Республики Беларусь требуют разработки эффективной системы страхования предприятий агропромышленного сектора экономики, которая бы учитывала не только положительный мировой опыт и инновации в этой области, но и особенности развития отечественного страхового рынка.

В настоящее время страхование применяется как один из важнейших инструментов, обеспечивающих общую экономическую безопасность и стабильность, развитие предпринимательства, эффективную защиту от многочисленных природных, техногенных и иных рисков, реализацию социальной политики. Страхование – необходимый признак цивилизованной, современной и эффективной системы хозяйствования, в частности сельскохозяйственное страхование выступает необходимым условием обеспечения продовольственной безопасности, компенсации производственных потерь и улучшения финансового состояния предприятий [1].

Имущественное страхование представляет собой отрасль страхования, где объектами страховых правоотношений выступает имущество в различных видах. Под имуществом понимается совокупность вещей и материальных ценностей, состоящих в собственности и оперативном управлении физического или юридического лица.

Личное страхование – это форма защиты от рисков, которые угрожают жизни человека, его трудоспособности и здоровью. Жизнь или смерть как форма существования не может быть объективно оценена. Застрахованный может лишь попытаться предотвратить те материальные трудности, с которыми столкнется в случае смерти или инвалидности.

В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета для учета расчетов по имущественному и личному страхованию в сельскохозяйственных организациях применяется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

Мы разделяем мнение ряда авторов, что сосредоточение на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» расчетов с разными субъектами хозяйствования различными по специфике своей деятельности не способствует достоверной организации учета и контроля за расчетно-платежной дисциплиной во взаимоотношениях

предприятий со страховыми организациями. В связи с этим предлагаем для учета расчетов по страхованию использовать счет 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» при этом открыть к нему следующие субсчета:

77-1 – Расчеты по имущественному страхованию;

77-2 – Расчеты по личному страхованию.

На субсчете 77-1 «Расчеты по имущественному страхованию» будут учитываться расчеты по страхованию имущества различных видов. На субсчете 77-2 «Расчеты по личному страхованию» будет вестись учет расчетов по страхованию жизни, трудоспособности и здоровья человека.

Начисление страховых платежей будет отражаться по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные затраты» и других счетов и кредиту счета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Перечисление страховых платежей страховым организациям отражается по дебету субсчета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Потери по страховым случаям отражаются по дебету субсчета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредиту счетов 01 «Основные средства», 10 «Материалы» и других счетов. Страховые возмещения, причитающиеся по договорам страхования работников, отражаются по дебету субсчета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Страховые возмещения, полученные от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и кредиту субсчета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Некомпенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев отражаются по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту субсчета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Аналитический учет по субсчету 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» должен вестись по каждому страховщику и отдельным договорам страхования.

#### ЛИТЕРАТУРА

К л и п п е р т, Е. Н. Страхование как механизм управления рисками в аграрном секторе экономики Республики Беларусь / Е.Н. Клипперт, О.А. Котикова // Актуальные проблемы инновационного развития агропромышленного комплекса Беларуси: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Г. Горки, 11-12 сент.2008г.: в 3ч. Ч3 / редкол. А.М. Каган [и др.]. – Минск, 2009. – С. 66-68.

УДК 654.032.94/.98:69

**Беляев И.И.** – студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РЕГИСТРА УЧЕТА ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА В ПОДРЯДНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Научный руководитель – Антанькова А.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Подрядные строительные организации выполняют строительные, монтажные, а также ремонтные работы. К таким организациям относятся строительные концерны, объединения, тресты, домостроительные комбинаты.

Синтетический и аналитический учет затрат на выполнение строительных, монтажных и ремонтных работ в подрядных строительных организациях, согласно Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29 июня 2011 г. № 50[1], ведется на счете 20 «Основное производство».

На сегодняшний день регистром синтетического и аналитического учета затрат на основное производство в подрядных строительных организациях является журнал – ордер формы 10-С.

Вступление в силу Постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 30.09.2011 г. № 44 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда»[2], определило новую структуру расходов строительных организаций по договорам, заключенным с заказчиками.

Инструкция № 44 определяет, что затраты на строительное производство подразделяются на прямые и косвенные. Прямыми являются те затраты, которые могут быть прямо отнесены к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства). Данные затраты представлены следующей номенклатурой статей:

- Материалы;
- Заработная плата рабочих основного производства;
- Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов;
- Прочие прямые затраты.

В состав косвенных затрат включаются общепроизводственные и общехозяйственные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства). Косвенные общепроизводственные затраты подлежат распределению на объекты строительства, монтажа или ремонта в конце учетного периода.

Косвенные общепроизводственные затраты представлены следующей номенклатурой статей:

- затраты на организацию работ на строительных площадках;
- затраты на охрану труда и обеспечение санитарно-гигиенических требований;
- затраты по контролю качества выполняемых строительных работ;
- затраты по устранению результата строительных работ ненадлежащего качества, выявленного в течение гарантийного срока эксплуатации объекта строительства и прочие затраты, утвержденные инструкцией № 44.

Учет затрат на основное производство в журнале-ордере 10-С ведется в разрезе объектов строительства, монтажа или ремонта. Каждому объекту присваивается порядковый номер. Учет затрат ведется по дебету счета 20 в разрезе статей затрат. Но, как было отмечено ранее, современная номенклатура затрат, предусмотренная инструкцией № 44, не соответствует тому, как она представлена в действующей форме журнала – ордера 10-С.

По нашему мнению, такие расхождения являются основанием для совершенствования действующей формы и приведения ее в тот вид, который позволит полно с позиции аналитического учета раскрывать затраты на производство.

В целях совершенствования данного регистра синтетического и аналитического учета предлагаем располагать статьи затрат таким образом, как они представлены в инструкции № 44. По нашему мнению, журнал – ордер 10-С в современных экономических условиях должен иметь следующий вид (Приложение 1).

Предложенная форма регистра, на наш взгляд, позволит вести учет затрат в соответствии с Инструкцией № 44 и более полноценно раскрывать экономическую сущность затрат, что окажет положительное влияние на своевременное принятие эффективных управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Пост. М-ва финансов РБ от 29.06.2011 г. № 50; в ред. Пост. М-ва финансов РБ от 20.12.2012 г. № 77 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа 01.04.2015 г.
2. Постановление Министерства архитектуры и строительства РБ 30 сентября 2011 г. № 44 Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа 01.04.2015 г.

Приложение 1.

ЖУРНАЛ – ОРДЕР 10-С  
по счету 20 «Основное производство»

| № | Наименование объектов | Незавершенное производство на начало отчетного периода | Материалы        |            | Заработная плата |                | Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов | Прочие прямые затраты |                                                |          |    |    |
|---|-----------------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------|------------------|----------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|----------|----|----|
|   |                       |                                                        | По учетным ценам | Отклонения | Основная         | Дополнительная |                                                         | в ФСЗН                | Очисления по страхованию от несчастных случаев | на пр-ве |    |    |
| 1 | 2                     | 3                                                      | 4                | 5          | 6                | 7              | 8                                                       | 9                     | 10                                             | 11       | 12 | 13 |
|   |                       |                                                        |                  |            |                  |                |                                                         |                       |                                                |          |    |    |
|   | Всего по счету 20     |                                                        |                  |            |                  |                |                                                         |                       |                                                |          |    |    |

ПРОДОЛЖЕНИЕ

| Итого прямые затраты | Косвенные общепроизводственные затраты | Услуги субподрядных строительных организаций | Обороты по кредиту в уменьшение затрат |       | Итого фактических затрат | Незавершенное производство на конец отчетного периода |
|----------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-------|--------------------------|-------------------------------------------------------|
|                      |                                        |                                              | Корреспондирующий счет                 | Сумма |                          |                                                       |
| 14                   | 15                                     | 16                                           | 17                                     | 18    | 19                       | 20                                                    |
|                      |                                        |                                              |                                        |       |                          |                                                       |
|                      |                                        |                                              |                                        |       |                          |                                                       |



УДК 636.08

**Быстрый С.П.** – студент

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И  
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА  
КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

*Научный руководитель – Ракутина Е.Н. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Важнейшей задачей развития животноводства в целом и мясного скотоводства в частности в настоящее время является увеличение производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота и повышение результативности отрасли. Производство мяса КРС является одним из важнейших элементов продуктовой структуры аграрно-промышленного комплекса Республики Беларусь.

Крупный рогатый скот содержится практически на всех сельскохозяйственных предприятиях и размещен по территории республики относительно равномерно. Максимальная плотность поголовья характерна для Брестской области (более 60 голов в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий), минимальная – для Могилевской (42-45 голов). Животноводческие комплексы по выращиванию и откорму молодняка размещены преимущественно в хозяйствах с наиболее благоприятными условиями кормопроизводства, которые имеют значительные площади естественных кормовых угодий и дополнительные источники дешевых кормов в виде отходов сахарных (жом) и спиртовых (барда) заводов. В настоящее время 40% фермерских хозяйств, функционирующих в Беларуси, не содержат молодняка крупного рогатого скота. [1]

Необходимость эффективного развития скотоводства обусловлена рядом факторов:

- потенциал отрасли, сложившийся в результате перевода ее на промышленную основу, позволяет обеспечивать потребности в продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота не только внутреннего, но и внешнего рынка;
- значительно меньший расход концентрированных кормов на выращивание и откорм крупного рогатого скота позволяет развивать отрасль в условиях ограниченного производства зерна, а также иметь превосходство в издержках по статье корма, т.к. в результате себестоимость 1 т к. ед. для крупного рогатого скота в 1,8-2,5 раза ниже, чем для свиней и птицы;
- особенности пищеварения крупного рогатого скота позволяют включать в его рационы органические отходы производства сахара и спирта (жом, барда), а также обогащать грубые корма азотистыми син-

тетическими соединениями для восполнения недостатка протеина, что позволяет экономить высокобелковые корма;

- наиболее полное использование резервов повышения эффективности выращивания и откорма крупного рогатого скота, особенно на скотоводческих комплексах, дает возможности для интенсификации развития отрасли в ближайшей перспективе. [2]

В настоящее время развитие научно-технического прогресса позволяет значительно увеличить продуктивность скота, сократить сроки их выращивания и откорма, улучшать качество мяса, снижать издержки производства. В результате анализа литературных источников можно выделить пять основных направлений, повышения эффективности производства продукции выращивания и откорма КРС:

1. сбалансированное кормление животных;
2. селекционно-племенная работа;
3. совершенствование технологии производства;
4. организация и экономическое регулирование производства продукции выращивания и откорма; научное обеспечение отрасли.

Названные направления объединены в две группы факторов – технологические и организационно- экономические. Подробная классификация факторов, оказывающих влияние на эффективность производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота, представлена на рисунке 1.

Основным преимуществом предложенной классификации является то, что здесь основные известные ранее факторы, оказывающие влияние на эффективность производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота, обобщены и представлены в систематизированном виде, что значительно облегчает поиск резервов повышения результативности отрасли в ходе анализа ее работы. Названные факторы из разных групп взаимно дополняют и обуславливают друг друга. Оптимального их воздействия на повышение эффективности развития скотоводства можно добиться за счет внедрения и правильного использования современных интенсивных и ресурсосберегающих технологий. Именно здесь кроются значительные резервы снижения производственных издержек и повышения эффективности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота.

Исследование свидетельствует, что важным элементом интенсивной технологии является селекция, которая затрагивает практически все факторы, влияющие на эффективность производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота.

Экономические расчеты и данные научных исследований показывают, что развитие скотоводства в республике на 60-65% определяется обеспеченностью поголовья кормами и технологией ведения отрасли, и на 30-35% зависит от селекционно-племенной работы. [3]



Рисунок 1 – Классификация факторов, оказывающих влияние на повышение эффективности производства продукции выращивания и откорма КРС.

Таким образом, эффективного производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота на треть определяется рациональной организацией селекционно-племенной работы как на внутрихозяйственном, так и на отраслевом уровнях.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Беларусь в цифрах: стат. справочник / редкол.: В.И. Зиновский (пред.) [и др.]; Нац. стат. комитет Республики Беларусь. – Минск, 2012. – 600 с.
2. Гусаков, В.Г. Экономика организации отраслей агропромышленного комплекса: учеб.-метод. пособие/ В.Г. Гусаков. – Мн.: Белорус. наука, 2007. – С. 89.
3. Сиротин, В.И. Выращивание молодняка в скотоводстве: учебное пособие / В. И. Сиротинин, А. Д. Волков. – СПб.: Лань, 2007. – С. 102

УДК 658.512.24:36

**Васенева К.В.** – студент

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И СОЦИАЛЬНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ**

*Научный руководитель – Титарева Т.Э. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

В настоящее время перед сельскохозяйственными организациями разных форм собственности встает вопрос, как сделать проще, быстрее и рациональнее сложный и трудоемкий процесс бухгалтерского учета.

Наибольшее распространение в Республике Беларусь получила информационная система «1С: Бухгалтерия». Как правило, данные программные средства разрабатываются по принципу: Бухгалтерские проводки - Главная книга - Баланс.

В основу построения информационной системы «1С» заложен учет хозяйственных операций в хронологическом порядке, независимо от их содержания. При учете каждой хозяйственной операции представляется следующая информация: краткое содержание хозяйственной операции, наименование, номер и дата документа, подтверждающего совершение операции, наименование участников операций, наименование поступивших и отпущенных материальных ценностей. Бухгалтерские проводки могут формироваться автоматически с использованием «Справочника» типовых бухгалтерских операций. В состав автоматизированной системы входят подсистемы решения, как отдельных задач бухгалтерского учета, так и комплексов задач.

Одной из основных особенностей системы является возможность расчета начислений в фонд социальной защиты населения для предприятий в разрезе кодов программной и экономической классификации. Данная автоматизированная система позволяет это делать, что значительно упрощает формирование финансовой отчетности.

Автоматизированная система для расчета начислений в фонды социального страхования и обеспечения разработана на базе компьютерной платформы "1С:Предприятие 7.7". Список работников и виды фондов социального страхования сохраняются в специальной структуре "Справочники". Процент начисления в фонды социального страхования является свойством (реквизитом) вида фонда и его можно изменять во времени. Виды расчетов накапливаются в структуре под названием "Журнал расчетов". Журнал заполняется внесением в систему расчетных документов, например "Оклад", "Надбавка", "Больничные". Система позволяет увидеть начисления в фонды социального страхования как отдельно по работнику, так и по организации в целом. Для анализа сумм, которые превышают ограничение по фонду заработной платы, создан специальный отчет.

Время полного расчета начислений зависит от нескольких факторов:

1. численности работников;
2. количества видов расчетов;
3. количество кодов программной и экономической классификации;
4. состояния технического обеспечения бухгалтерии.

В ОАО «Гастелловское» Минского района, расчеты по оплате труда, начисление заработной платы, расчеты хозяйства с бюджетом ведется в программе Microsoft Excel. С помощью программы «1С: Бухгалтерия» ведутся расчеты по хозяйству, банковские и кассовые операции и другая первичная документация.

В ОАО «Гастелловское» предлагается расширить возможности автоматизированной обработки информации расчетов с ФСЗН с помощью конфигурации Зарплата + кадры».

Мы считаем, что данная программа представляет собой готовое решение задачи расчета заработной платы и ведения кадрового учета на предприятиях и организациях любой формы собственности и типа финансирования.

Конфигурация «Зарплата + Кадры» включает необходимый набор справочников для ввода и хранения информации, набор документов, регистрирующих факты хозяйственной деятельности, алгоритмы проведения расчетов, набор отчетов и других вспомогательных средств управления данными для расчета заработной платы.

Работа в конфигурации предполагает следующую общую последовательность действий бухгалтера-расчетчика или кадровика от начала периода до закрытия месяца: смена расчетного периода журнала заработной платы; ввод одного или нескольких регламентных документов «Начало месяца»; прием на работу новых сотрудников или увольнение; кадровые перемещения сотрудников; ввод различных документов по начислениям: наряды, договора подряда и другие; ввод и расчет документов типа больничных, приказов на отпуск, приказов на оплату по среднему заработку, то есть отклонений от нормального режима работы); ввод документов типа «Платежная ведомость» для осуществления межрасчетных выплат и аванса; расчет заработной платы; депонирование не выданных сумм по платежной ведомости; закрытие (то есть оплата, частичное депонирование или перечисления заработной платы в банк) документов «Платежная ведомость», полученных в расчетном периоде; получение отчетов и формирование бухгалтерских проводок по результатам расчета.

Расчетные ведомости и свод можно получить для всех сотрудников предприятия, а также для некоторых сотрудников, согласно значениям реквизитов из группы реквизитов «Вывести».

Свод начислений и удержаний (кнопка «Свод») позволяет получить данные по начислениям и удержаниям за любой расчетный период:

отчеты по больничным листкам; свод по перечислению заработной платы в банки; свод по алиментам; среднесписочная численность; кадровые отчеты; налоговая ведомость. С помощью этого окна можно получить отчет в виде налоговой ведомости, нажав кнопку «Ведомость», или сформировать платежные поручения, нажав кнопку «Платежки». В налоговой ведомости формируются суммы, отчисляемые во внебюджетные фонды с фонда заработной платы предприятия.

Таким образом, в ОАО «Гастелловское» данные полученные в конфигурации «Зарплата+кадры» при помощи специальной программы будут перенесены в существующую базу «1С:Предприятие 7.7», при этом отчеты по данным расчетам будут формироваться автоматически.

Исследовав вопрос автоматизации аналитических работ и процедур бухгалтерского учета в ОАО «Гастелловское», можно сделать вывод, что автоматизированная система для расчета сумм начислений в фонды социального страхования значительно облегчает работу бухгалтера. Она быстро и правильно производит начисления в фонды социального страхования, исключая возможность ошибок, которые могли бы возникнуть при ручном расчете. Система довольно, чувствительна к изменениям в законодательстве, отличается простотой, а также универсальна, поскольку ее можно использовать для предприятий разных видов деятельности и разных форм собственности.

Применение автоматизированных систем усиливает функцию контроля правильности, законности, а иногда и экономической целесообразности бухгалтерских операций (записей), не повышая трудоемкости ведения учета. Это достигается путем предварительного программирования соответствующих проверочных нормативов и алгоритмов. При этом автоматизированная информационная система обеспечивает непрерывный контроль, как составления документов, так и текущих учетных записей.

Такой подход обусловлен тем, что компьютерная система бухгалтерского учета имеет свою внутреннюю структуру и устроенные алгоритмы, указывая бухгалтеру правила учета и схему документооборота, заданные ответственными лицами и зафиксированные в структуре системы. Практический результат для предприятия - уменьшение вероятности ошибок как из-за неграмотности или случайной ошибки бухгалтера.

#### Литература

1. Чернюк, А. Расчеты с фондом социальной защиты населения по обязательным страховым взносам / А. Чернюк // Финансы, учет, аудит. – 2009. – № 10. – с. 314
2. Шакирова Ф.К. Организация сельскохозяйственного производства. - М.: Колос, 2011. – 227 с.

УДК 657.1

**Васенева К.В.** – студент

## **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ**

*Научный руководитель – Сидоренкова А.Г. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

Исследование тенденций развития бухгалтерского учета в разных странах позволяет понять, как решаются проблемы учетной практики в различных экономических условиях, и почему методы и концепции учета разных стран отличаются друг от друга. По мере того, как отличия методов ведения учета в различных странах становились все более очевидными, в профессиональных бухгалтерских кругах появились первые попытки классифицировать системы бухгалтерского учета.

В основу предлагаемых классификаций изначально были положены различные критерии и подходы. Среди них наибольшее признание получили группировки, основанные на определении «сферы влияния материнской страны»; на анализе методов ведения учета; на оценке типа законодательной системы; на использовании различных методов оценки объектов бухгалтерского учета и способов представления отчетных данных и другие.

Однако основным определяющим критерием, оказывающим влияние на формирование наиболее общих подходов к организации бухгалтерского учета, является характер развития рынков капитала. Основная функция развитого рынка капитала заключается в обеспечении субъектов хозяйствования дополнительными финансовыми ресурсами.

Поэтому, используя для целей классификации бухгалтерских систем, разделили все ведущие страны мира на несколько групп и определили, соответственно, четыре бухгалтерские модели.

1. Британо-американская модель функционирует в условиях развитого финансового и акционерного рынка, что обусловлено: высокоразвитым рынком капитала, являющимся основным источником финансирования предприятия; отсутствием законодательного регулирования учета, который регламентируется стандартами, разрабатываемыми профессиональными организациями бухгалтеров; гибкостью и многовариантностью учетной системы; высоким общеобразовательным уровнем. В большинстве стран британо-американская учетная модель предполагает использование принципа учета по первоначальной стоимости, без учета инфляции. Эта методология учета считается наиболее либеральной и наименее консервативной, т.к. содержит альтернативные варианты оценки учета.

2. Континентальная модель ориентирована на банки, либо на государственные финансовые структуры и налоговые правила. В этой модели специфика бухгалтерского учета обусловлена двумя факторами:

ориентацией бизнеса на крупный банковский капитал и соответствием требованиям фискальных органов. Привлечение инвестиций осуществляется с непосредственным участием банков, и поэтому финансовая отчетность компаний предназначена в первую очередь для них, а не для участников рынка ценных бумаг.

3. Южно-американская модель ориентирована исключительно на нужды государственного регулирования, налоговые правила и учет высокого уровня инфляции. Методология бухгалтерского учета законодательно унифицирована и предусматривает обязательный пересчет отчетности при изменении цен. Корректировка отчетности ориентирована на потребности государства по исполнению доходной части бюджета.

4. Модель смешанной экономики имеет общие черты каждой из перечисленных выше моделей. В этих странах в настоящее время идет изучение и обобщения учетной практики стран с развитой рыночной экономикой и требований международных бухгалтерских организаций, начинается разработка национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Перспективы привлечения капитала международных кредитных организаций являются достаточно проблематичными. Поэтому основным источником роста инвестиций являются прямые вложения капитала иностранными инвесторами. Однако для этого должны быть созданы благоприятные условия в стране.

Рассмотрев все выше перечисленные модели, можно сделать вывод о том, учетные системы разных стран существенно отличаются. Причинами таких различий являются как социально-экономические, так и политические и даже географические факторы. В качестве социально-экономических причин можно выделить характер развития рынков капитала, количество инвесторов и кредиторов, участие в международных рынках капитала, уровень инфляции, размеры и организационную структуру предприятий, общий уровень образования, типы законодательных систем.

Например, британо-американская модель учета, имеет наиболее высокий уровень профессионализма у работников бухгалтерии, а также там не используют единый национальный план счетов, в отличие от других моделей. Уровень конфиденциальности в странах континентальной системой учета гораздо выше, что достигается путем ограничения сферы распространения финансовой информации и повышением ее секретности. В странах с южно-американской моделью учета имеет место централизованная система власти, что предполагает наличие государственного контроля в бухгалтерском учете и стремление к достижению всеобщего порядка, который также является фактором единообразия.

Таким образом, в своем развитии каждое государство в результате выбора приоритетных путей решения общеэкономических проблем и



источников их финансирования приобретает признаки одной из рассмотренных выше учетных систем. Однако наличие достаточно разнообразных подходов к формированию учетных систем в мировой практике затрудняет возможность международной экономической интеграции, выход на международные рынки капитала.

Большинство стран имеют в перспективе развитие единой международной системы учета, страны совершенствуют ее за счет существующих систем. Интернационализация хозяйственной жизни, глобализация рынков капитала, развитие транснациональных компаний обуславливают необходимость сближения различных практик учета. В результате чего формируется международная система учета и отчетности. Применяются следующие способы преодоления различий между учетными системами:

1. Подготовка «удобного перевода» (convenience translation) отчетности на язык пользователя без изменения валюты и принципов учета;

2. Подготовка «удобного отчета» (convenience statement), когда отчетность не только переводится на язык пользователя, но и пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;

3. Подготовка «частично пересчитанного отчета» (restate on a limited basis) с переводом, пересчетом валюты и частичным пересчетом отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя. Эта информация дается как приложение к различным формам;

4. Подготовка «дублирующего финансового отчета» (secondary financial statement). В этом случае делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей отчетности в соответствии с учетными принципами пользователя. Это самый дорогой вариант, хотя и самый удобный для пользователя

5. Формирование показателей финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами и принципами бухгалтерского учета.

Признание МСФО не означает отказ от национальной методологии бухгалтерского учета, но национальные системы должны видоизменяться под их воздействием.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Алешкевич, О.П. Международные стандарты финансовой отчетности – Мн.: Информпресс, 2013. – 92 с.
2. Проскуровская, Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Уч. пособие. 4-е изд. Испр. И доп. М.: Изд-во «Омега-Л», 2010. – 280 с.
3. Ушвицкий, Л.И. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пос. Мн., 2010. – 81 с.

УДК 339.7:006.032(476)

**Гарбузова О.В.** – студентка

## **ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА МСФО**

*Научный руководитель – Ковалева С. Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, признаны во всем мире как эффективный способ представления точной и понятной информации о деятельности компаний. МСФО носят рекомендательный характер и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании.

В Республике Беларусь признание МСФО как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом, прежде всего для привлечения иностранного капитала, с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами.

МСФО уже более 40 лет применяются более чем в 150 странах мира, их использование позволяет смягчить проблему несравнимой информации, которая зачастую уменьшает активность на рынках капитала. Инвесторы, обладая достоверной и унифицированной информацией, которую предоставляет им отчетность, составленная в соответствии с МСФО, имеют возможность провести сравнительный анализ инвестиционных проектов и отобрать наиболее эффективные варианты.

Целью данного исследования является оценка трудностей перехода к учёту в соответствии с МСФО, а также поиск решения актуальных проблем, связанных с применением МСФО в Республике Беларусь. Законодательное закрепление применения в Республике Беларусь МСФО определено в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», который вступил в силу с 1 января 2014 г. [1].

Трудности, стоящие на пути внедрения МСФО в Беларуси, во многом совпадают с проблемами, с которыми сталкиваются государства, переходящие к использованию международных стандартов вместо национальных.

Основной проблемой является недостаток ресурсов, необходимых для успешного перехода на эти стандарты. При этом речь идет как о финансовых ресурсах, так и о кадровых. Переход на МСФО и их применение — довольно затратная задача, особенно в условиях, когда организациям приходится одновременно готовить налоговую, бухгалтерскую и финансовую отчетность. Максимально возможное сближение учетных принципов подготовки этих форм отчетности, исключение необоснованных различий может сократить издержки на учетную

функцию в целом и высвободить больше финансовых ресурсов для подготовки качественной финансовой отчетности по МСФО. Другой стороной ресурсной проблемы является большая нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров, которые могли бы формировать отчетность, основанную на профессиональных суждениях, а не на точно прописанных правилах и инструкциях. Пока в нашей республике весьма ощутим недостаток не только квалифицированных специалистов в области МСФО, но и бухгалтеров и руководителей, имеющих элементарное представление о международных стандартах финансовой отчетности.

К примеру, реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе МСФО повлекло за собой введение новых объектов бухгалтерского учета, например, амортизационной премии. Однако такое нововведение не нашло популярности у отечественных бухгалтеров из-за различной методики определения амортизационных отчислений в налоговом и бухгалтерском учете. Порядка 70% бухгалтеров просто игнорировали существование амортизационной премии, полагая, что применять ее слишком хлопотно, а 7,8% вообще не знали, что это такое.

С 1 января 2014 года амортизационная премия заменена на инвестиционный вычет, применение которого дает предприятию право на уменьшение налогооблагаемой прибыли путем одновременного отнесения на затраты части первоначальной стоимости основных средств и стоимости вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией в следующих пределах: по зданиям, сооружениям, устройствам передаточным, стоимости вложений в их реконструкцию – не более 10% первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию); по машинам и оборудованию, по транспортным средствам, стоимости вложений в их реконструкцию – не более 20% первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию). В частности, в России можно одновременно списывать на затраты расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств, срок полезного использования которых составляет от 1 года до 3 лет, и 30% – в отношении остальных (планируется повышение до 50%).

В Казахстане существует как льгота по капиталовложениям («инвестиционные налоговые преференции») для производственных основных средств, так и амортизационная премия для некоторых видов активов. Очевидно, что в целях увеличения привлекательности инвестиционного вычета необходимо расширить диапазон его применения, в т.ч. и на все виды капитальных вложений.

Мы считаем, что для повышения степени доверия пользователей к отчетности, снижения уровня риска для инвесторов, а также успешного ведения бизнеса необходимо улучшить профессиональный уровень

специалистов. Так, лица, назначаемые на должность главного бухгалтера организаций с 1 января 2014 года должны иметь стаж работы не менее трех лет. Лица, претендующие на должность главного бухгалтера общественно значимой организации (за исключением банков) обязаны получить сертификат профессионального бухгалтера.

Для применения в Беларуси норм МСФО требуется не просто официальный их перевод на государственный язык (русский или белорусский), а создание постоянно действующей системы перевода текстов стандартов и интерпретаций в связи с регулярными изменениями, вносимыми в них Советом по МСФО.

Для организации работы по переводу необходимо заключение договора с Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, соответствующее финансовое обеспечение, объединение усилий представителей органов госуправления, профессиональных общественных объединений бухгалтеров и аудиторов, научных кругов.

Внедрение МСФО в отечественную практику бухгалтерского учета приведет к необходимости усиления государственного надзора за их соблюдением. Это потребует проведения аудиторских проверок в соответствии с Международными стандартами аудита, а возможно, и создание по примеру других государств специального контролирующего органа.

Не менее серьезные проблемы реформирования бухгалтерского учета в Беларуси находятся в плоскости экономического образования. В настоящее время в республике отсутствует централизованная система подготовки и повышения квалификации специалистов по МСФО.

Краткосрочные семинары и курсы, проводимые некоторыми аудиторскими и консультационными компаниями, не способны решить кадровую проблему. Для этого необходимо осуществление широкомасштабной программы повышения квалификации и сертификации практикующих бухгалтеров и аудиторов.

Очевидно, что переход национальной системы бухгалтерского учета на МСФО повлечет значительные расходы как на уровне государства, так и в отдельных организациях. Долгосрочный эффект от внедрения МСФО заключается в том, что для принятия управленческих решений будет использоваться достоверная и качественная информация, а значит, возрастает эффективность бизнеса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013г. № 57-3 // Консультант Плюс. – Минск, 2014.
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – М.: Инфра - М, 2011. – 512с.

УДК 657.22

**Горбачевская А.В. - студентка**

## **ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ**

*Научный руководитель – Ковалева С. Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В бухгалтерском учете ошибки чаще всего обнаруживаются в результате выполнения подготовительных работ, предшествующих составлению годового отчета, проводимых контрольных проверок, а также самостоятельно бухгалтерами при выполнении учетных работ. Ошибки могут приводить к завышению или занижению себестоимости продукции (работ, услуг), неправильному исчислению налогов и сборов, неверному начислению заработной платы и иных выплат в адрес работников и др. Поэтому все выявленные ошибки следует в обязательном порядке исправить.

21 февраля 2014 года вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [1]. Данный нормативный правовой акт определяет правила бухгалтерского учета при изменении учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок.

Со вступлением в силу Постановления № 80 прекратили свое действие постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002г. № 62 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» и постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2005г. № 83 «Об утверждении Инструкции о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок».

В соответствии с постановлением № 80 под ошибкой понимается неправильное отражение (неотражение) хозяйственной операции в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности. При этом предусматривается перечень возможных причин ошибок, который отличается от ранее действовавшего законодательства.

Так, ошибка может быть обусловлена:

- неправильным применением законодательства Республики Беларусь;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности;
- неправильной учетной оценкой активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;

- неиспользованием или неправильным использованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности имеющейся информации о совершенной хозяйственной операции;
- неиспользованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности информации о совершенной хозяйственной операции в связи с отсутствием до даты утверждения бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего ее совершение.

Неточность в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности, выявленная в результате появления новой информации, в настоящее время не является ошибкой и признается изменением в учетной оценке.

Ошибку, допущенную в отчетном году и выявленную до его окончания, исправляют в том месяце отчетного года, в котором она выявлена, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражают в составе доходов или расходов отчетного года.

Ошибку, допущенную в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, исправляют в том месяце отчетного года, в котором она выявлена, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов.

Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, содержащей сведения, установленные законодательством Республики Беларусь для учетных документов.

При этом в бухгалтерской отчетности корректируют вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период. Что касается общих правил исправления ошибок, то, оно оформляется бухгалтерской справкой-расчетом.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – № 56. – 8/28368.

УДК656.065.4

**Гракова М.И.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПУТЕМ ВНЕДРЕНИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Ракутина Е.Н. - ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) являются одной из основных статей расходов при эксплуатации автотранспорта. Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью ГСМ, рациональным их использованием, за обоснованностью и законностью хозяйственных операций, соблюдением платежной и финансовой дисциплины, что способствует сокращению непроизводительных расходов, снижению себестоимости продукции и повышению рентабельности производства в целом.

В современных условиях хозяйствования основной тенденцией в совершенствовании ведения бухгалтерского учета на предприятиях является внедрение автоматизации. Поэтому наиболее целесообразным для обеспечения достоверного учета и постоянного контроля за сохранностью и рациональным использованием ГСМ является автоматизация процесса обработки информации по поступлению и расходованию ГСМ. Автоматизация учета ГСМ имеет также большое значение в целях предотвращения злоупотребления и бесхозяйственности.

В связи с большим количеством наименований ГСМ обработка информации по их поступлению и выбытию - очень трудоемкая процедура. Поэтому мы предлагаем этот процесс автоматизировать на базе данных типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия». Первое, что необходимо сделать при проектировании системы автоматизированной обработки информации по движению ГСМ, - составить классификатор синтетического счета 10 «Материалы». Он строится на основе Типового плана счетов в разрезе субсчетов к счету 10 «Материалы». Особенность учета материальных ценностей заключается в ведении количественно-стоимостного учета по счету 10«Материалы».

В системе «1С: Бухгалтерия» по счету 10«Материалы» предусмотрено использование трех видов аналитического учета, организуемых при помощи справочников: «Материалы», «Места хранения» и «МОЛ». Справочники служат для хранения однородных объектов бухгалтерского учета и их свойствах. Справочник «Материалы» предназначен для хранения наименований и характеристик материалов собственного производства и поступивших со стороны, оперативного контроля их наличия. Справочник является иерархическим, т.е. все материальные ценности могут быть сгруппированы по произвольным критериям. Это очень удобно для организаций с большим перечнем

видов ГСМ. Справочник «Места хранения» предназначен для ведения списка мест хранения ГСМ. Он используется как для выписки первичных документов, так и для ведения аналитического учета по счетам. В справочник вводятся наименования складов, которые могут полностью соответствовать либо отличаться от наименований структурных подразделений. Справочник «МОЛ» предназначен для ведения списка материально-ответственных лиц, закрепленных за местами хранения горюче-смазочных материалов.

Недостатком учета ГСМ является органическая связь складского и аналитического учетов. Поэтому предлагаем отпуск и поступление ГСМ отражать непосредственно в Карточках складского учета материалов с последующей их передачей в бухгалтерию. Информация из карточек складского учета материалов переносится в их усовершенствованную форму на базе ЭВМ. В данную форму переносятся данные только по приходу и по расходу ГСМ без отражения остатков, так как остатки показываются автоматически. Для учета ГСМ в программе предназначены следующие первичные документы: приходный ордер (для учета поступления ГСМ на склад от поставщиков); накладная на внутреннее перемещение (для учета передачи ГСМ с одного склада на другой); акт на списание (для учета ГСМ списанных в затраты производства); материальный отчет (для учета движения материалов закрепленных за материально-ответственным лицом); накладная (для учета реализации ГСМ на сторону); отчет об израсходованных суммах (для учета приобретения ГСМ через подотчетного лица). После создания справочников и заполнения первичных документов формируются следующие отчеты: Анализ счета, Карточка счета, Оборотно-сальдовая ведомость по счету, Журнал-ордер и Ведомость по счету и др.

Автоматизация учета ГСМ по структурному подразделению и в целом по предприятию и содержащаяся в машинограммах информация позволяет проводить углубленный контроль и анализ движения ГСМ.

Предложенный метод автоматизированной обработки информации по движению ГСМ будет способствовать, прежде всего, сокращению затрат рабочего времени бухгалтера и позволит получать достоверную информацию за различные периоды времени.

Только путем совершенствования бухгалтерская информация становится не только достоверной, но и значимой, что позволяет использовать её для влияния на результат принимаемого решения, иметь прогнозную ценность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Назаренко, А. Почему тормозит компьютеризация в АПК/ А.Назаренко //Белорусское сельское хозяйство. - 2013.- № 1.- С. 14-15.
2. Прохорова, Т.В. Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете: учеб. пособие/Т.В. Прохорова, Т.Г. Ускевич. - Минск: БГЭУ, 2013. - 407 с.



УДК 339. 976: 657: 35. 073. 515. 4 (467)

*Дедкова Т.С. – студентка*

## **МЕЖДУНАРОДНАЯ КООРДИНАЦИЯ И УНИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Сидоренкова А.Г. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

Начало международной координации учета и отчетности было положено в 1904г. в Сент-Луисе (США), где прошел первый конгресс бухгалтеров. До Второй мировой войны было проведено еще четыре конгресса: в Амстердаме (1926), Нью-Йорке (1929), Лондоне (1933) и Берлине (1938).

В начале 1930-х гг. профессиональные бухгалтерские организации США начали разрабатывать систему национальных общепризнанных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, которые добровольно применялись крупными компаниями, представленными на фондовых биржах. На этой основе со временем возникла система национальных стандартов США (GAAP), используемая и в наши дни.

Во второй половине XXв. история развития бухгалтерского учета вступила в новую фазу – фазу международной стандартизации. В этих условиях бухгалтерский учет, признанный мощной информационной базой, не мог оставаться в рамках национальных принципов и правил. Требовались унификация и стандартизация учета на международном уровне.

Одним из важных событий для организации учета было создание Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО Board of the International Accounting Standards Committee (IASC)). Данный Комитет был основан в 1973г. по соглашению между профессиональными организациями бухгалтеров Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Ирландии, Великобритании и США.

С 1981 года Комитет по МСФО был полностью автономным во внедрении международных стандартов финансовой отчетности и в вопросах обсуждения документов, касающихся международного учета.

С 1983 по 2000 г. членами КМСФО являлись все члены Международной Федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)). Число членов КМСФО постоянно увеличивается. В настоящее время в составе комитета более 100 профессиональных бухгалтерских организаций десятков стран. В 1989 году создана Международная организация Комиссий по ценным бумагам (IOSCO). С 1993 года начат проект IOSCO по продвижению МСФО на мировых фондовых биржах с целью обеспечения компаний возможностью привлечения

капитала на многих биржах одновременно. В 1997 году создан Постоянный комитет по интерпретациям МСФО (ПКИ). Далее в 1998 году закончена работа над основными стандартами. В 2000 году Комиссия по Ценным бумагам и Биржам США (SEC) проводит анализ основных стандартов и публикует обзор в феврале 2000. Этот анализ дал начало процессу конвергенции с общепринятых принципов бухгалтерского учета США (US GAAP) с Международными стандартами финансовой отчетности.

В апреле 2001 года структура Комитета была реформирована и создан Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB (СМСФО)). IASB принял существовавшие IAS (МСБУ) и продолжил работу, выпуская вновь создаваемые стандарты под названием IFRS (МСФО).

В соответствии с заявлением о Миссии МСФО, перед СМСФО поставлены три основные цели:

- формулировать и издавать в интересах общества единый комплект высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности, которые необходимо соблюдать при предоставлении финансовых отчетов;
- способствовать принятию и соблюдению стандартов во всем мире;
- сотрудничать с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности для обеспечения максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире.

Также необходимо раскрыть отдельные аспекты деятельности СМСФО по созданию МСФО, и их продвижению и продаже как на мировом рынке, так и в Республике Беларусь.

На основании Директивы Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 года №4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь», принято решение обеспечить применение в Республике Беларусь на широкой основе международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете.

На сегодняшний день в Республике Беларусь принят Закон о бухгалтерском учете и отчетности от 12.07.2013 № 57-3 /, который определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и финансовой отчетности.

В Республике Беларусь решается вопрос с получением текстов МСФО на государственном языке. В настоящее время Министерством финансов Республики Беларусь прорабатываются правовые и организационные вопросы заключения соглашения с Фондом Комитета по МСФО об отказе от авторских прав на ограниченных территориях.

Применение МСФО приведет к необходимости осуществления государственного надзора за их соблюдением. Это, возможно, потребует создания специального контролирующего органа, следуя примеру других государств.

Не менее серьезные задачи реформирования бухгалтерского учета в Беларуси находятся в плоскости экономического образования. В республике отсутствует централизованная система подготовки и повышения квалификации специалистов по МСФО.

Краткосрочные семинары и курсы, проводимые некоторыми аудиторскими и консалтинговыми компаниями, не способны решить кадровую проблему. Для ее решения планируется осуществление широкомасштабной программы повышения квалификации практикующих бухгалтеров.

Последние должны иметь при себе сертификат профессионального бухгалтера. Данный документ будет выдаваться на основании аттестации и сдачи квалификационных экзаменов в форме тестирования, что закреплено в Положении о порядке проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера и подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера.

Реформирование бухгалтерского учета потребует реализации комплекса мер по совершенствованию базового профессионального бухгалтерского образования, а именно: внесение изменений в содержание учебных программ средних и высших учебных заведений с ориентацией на углубленное изучение МСФО и формирование навыков применения их на практике, создание соответствующего учебно-методического обеспечения, переподготовка преподавателей и др.

В настоящее время учебные программы экономических вузов дополнены курсами «Международные стандарты финансовой отчетности».

Создание инфраструктуры применения МСФО в РБ потребует не только на уровне государства, но и в организациях (замена или модернизация программного обеспечения, обучение персонала, организация системы внутреннего контроля и др.).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/2055>

2 О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь: Директива Президента РБ от 31.12.2010 № 4 – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.economy.gov.by/ru/small\\_business/actual-information/Informaciya-o-hode-byoplneniya-meropriyatiy](http://www.economy.gov.by/ru/small_business/actual-information/Informaciya-o-hode-byoplneniya-meropriyatiy)

УДК 636. 22/28:636

Дедкова Т.С. – студентка

## **ОЦЕНКА ПРИПЛОДА КРС КАК БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

Научный руководитель – *Ковалева С.Н.* – ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На современном этапе развития аграрной экономики Республики Беларусь первостепенную значимость приобретает проблема стабилизации и повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Ведущей отраслью сельскохозяйственного производства является животноводство. Основной проблемой развития сельского хозяйства является его финансовое положение, что обусловлено высоким уровнем затрат на производство основных видов сельскохозяйственной продукции.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности продукции; выявления резервов снижения себестоимости продукции. Рационализация кормовой базы и экономное использование материальных ресурсов остаются главными направлениями снижения себестоимости продукции основного молочного стада.

Главной особенностью является то, что в связи с усилением конкуренции на рынке сельскохозяйственной продукции, возрастанием дефицита кадров, необходимо правильно анализировать состояние учета затрат на производство продукции, а также обеспечивать постоянный контроль за обновлением и совершенствованием учета и калькулирования себестоимости продукции.

Фактическая себестоимость продукции при ее изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данной продукции. Учитывая специфику деятельности сельскохозяйственных организаций, произведенная сельскохозяйственная продукция должна оцениваться в течение года по нормативно-прогнозной себестоимости с последующим доведением ее в конце года до уровня фактической. Порядок определения фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции зависит от вида продукции и способа исчисления себестоимости.

В определении себестоимости продукции молочного скотоводства никаких проблем не возникает. Однако современные условия хозяйствования обострили проблему оценки приплода коров. Ныне действующая методика распределения затрат в соответствии с расходом обменной энергии кормов на молоко и приплод в соотношении

90%:10% несколько несовершенна, так как телята в основном предназначены для дальнейшего выращивания и откорма.

По данным РУП «Учхоз БГСХА» Горецкого района Могилевской области в 2013 году фактические затраты по содержанию основного молочного стада составили 4384 млн. руб. За год получено 13771 т молока и 2192 гол. приплода весом 47202 кг. В результате расчетов фактическая себестоимость одной головы приплода весом 22кг. составила 2000 тыс. руб., а 1т. молока – 2866 тыс. руб. Фактическая себестоимость 1кг. живой массы – 18690 руб.

МСФО предусматривают наличие значительного количества альтернатив в отражении фактов хозяйственной деятельности. В результате, отчетность одной и той же организации, составленная разными бухгалтерами, может значительно отличаться при полном соотношении МСФО.

Одним из основных стандартов МСФО, регулирующих сельскохозяйственную деятельность, является МСБУ – МСФО-41 «Сельское хозяйство». Этот первый отраслевой стандарт был утвержден в 2000 году. Одним из ключевых понятий в данном стандарте выступает понятие «биологические активы», который определяется как живущее растение или животное и их оценка по справедливой стоимости.

С 1.01.2013г. вступил в силу МСФО-13 «Оценка справедливой стоимости», который определяет как следует устанавливать справедливую стоимость. Справедливая стоимость – это сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки (цена выхода). При этом следует учитывать, что справедливая стоимость – это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики организации. При определении справедливой стоимости организация должна принимать во внимание характеристики актива.

Однако на сегодняшний день ни один из нормативных актов в Республике Беларусь не содержит способ оценки активов с использованием справедливой стоимости.

Мы считаем, что справедливую стоимость приплода (теленка) крупного рогатого скота соответствующей породы можно рассчитать по цене реализации живой массы скота на мясо или по продажной цене 1 теленка (с учетом выхода приплода на одну среднегодовую корову в год). Отсюда справедливая стоимость теленка составит:

$$CC = (ВПсс \times Р) - ПСР, \text{ где}$$

ВПсс - вес приплода для оценки по справедливой стоимости, кг;

Р - рыночная стоимость 1 кг живой массы скота на мясо за вычетом транспортных и прочих расходов, руб.;

ПСП - предполагаемые сбытовые расходы, руб.;

Вес приплода для оценки по справедливой стоимости рассчитывается следующим образом:

$$\text{ВПсс} = \text{ВП} \times \text{Вт}, \text{ где}$$

ВП - выход приплода на 1 корову в год;

Вт - минимальный вес теленка для реализации в организации, кг.

Так, в 2013 году выход приплода на 1 корову в год составил 0,94гол. в год, минимальный вес теленка для реализации в организации - 102 кг, рыночная стоимость 1 кг живой массы скота на мясо за вычетом транспортных и прочих расходов – 153 тыс.руб за 1кг, вес приплода для оценки по справедливой стоимости – 95,88кг ( $\text{ВПсс} = 0,94\text{гол} \times 102\text{кг}$ ).

Далее можно рассчитать справедливую стоимость теленка по данным годового отчета РУП «Учхоз БГСХА»:

$$\text{СС} = 95,88\text{кг} \times 153 \text{ тыс. руб} = 1488\text{тыс. руб./гол}$$

Из данных расчетов можно сделать вывод о том, что справедливая стоимость одной головы приплода, рассчитанная исходя из его живой массы по сравнению с фактической себестоимостью, ниже на 522 тыс. руб. или 36,6%.

При этом основным источником информации о ценах на сельскохозяйственную продукцию на активных рынках являются данные ценового мониторинга, размещенные на сайте Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

Применение справедливой стоимости для оценки биологических активов в Республике Беларусь во многом сократит затраты времени работников бухгалтерской службы в сельскохозяйственных организациях при осуществлении сложных калькуляционных расчетов и позволит более достоверно отражать результаты их производства и реализации в течение года.

Внедрение на практике приведенных в статье формул по определению справедливой стоимости приплода, позволит всесторонне отразить информацию о биологических активах в сельскохозяйственных организациях.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

УДК 658

*Дивина В.С. – студентка*

## **ЗНАЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений возрастает роль экономического анализа как специального вида экономических исследований, направленных на выявление причинно-следственных связей в экономических процессах. Субъекты хозяйствования должны по-новому подходить к управлению своей деятельностью, где данные экономического анализа являются определяющей информацией для управления предприятием и принятия оптимальных управленческих решений.

Обоснования оптимальных управленческих решений, для устойчивого функционирования предприятия является целью данной работы.

Управление представляет собой особый вид человеческой деятельности, ориентированный на сознательную организацию производства на всех стадиях расширенного воспроизводства. Единой классификации функций управления нет, однако наиболее распространенными считают: планирование, учет, контроль, анализ и регулирование.

С помощью планирования составляется программа эффективного функционирования объекта управления по достижению им поставленных целей; учет отражает фактическое состояние объекта на определенный момент времени; контроль – наблюдение за управляемым объектом; анализ дает количественную и качественную оценку переменам, происходящим в управляемом объекте относительно заданной программы.

С его помощью выбираются варианты управленческих решений, направленных на устранение причин отрицательных отклонений и создания благоприятных условий для развития прогрессивных явлений, раскрываются неиспользованные или дополнительно выявленные резервы, привлечение которых позволит либо ускорить развитие управляемого объекта, или перевести его на более эффективный режим функционирования.

Регулирование заключается в выдаче управляющих воздействий, т.е. в поддержании объектов анализа в необходимом состоянии на основе использования результатов анализа. Следовательно, принятое управленческое решение будет определяться глубиной, качеством и своевременностью проведенного анализа, т.е. чем он более детальный, тем легче принять управленческое решение. Этим определяется сущность анализа как функции управления, как одного из видов управленческой деятельности.

В современных условиях развития экономики, ее значительной информатизации, возникает необходимость трансформации подходов к управлению деятельностью предприятия. Задачи управления требуют умения использовать и обрабатывать большие объемы информации, проводить ее анализ в различных разрезах, моделировать процессы и ситуации, структурировать материал для принятия решений. Это определяет необходимость использования экономического анализа как инструмента принятия научно обоснованных управленческих решений [1]. Объектом анализа является прошлая и будущая деятельность сегментов бизнеса, информационной базой – данные, собранные в системе бухгалтерского управленческого учета.

Обладая такой информацией, можно оценивать степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, строить краткосрочные прогнозы поведения затрат при различных объемах производства. Прогнозный экономический анализ строится на зависимости поведения затрат от изменения деловой активности организации. Управленческий анализ призван аккумулировать не только количественную, но и качественную информацию.

При возникновении потребности во внеучетной информации (данных о цене на продукцию конкурирующих организаций; ожидаемом спросе на продукцию по альтернативным ценам и т.д.) используются результаты маркетинговых исследований, социологических опросов и т.д.

Методы управленческого анализа чрезвычайно разнообразны, что объясняется широким спектром стоящих перед ним задач.

Ретроспективный анализ осуществляется посредством, сравнения фактических результатов с бюджетными и выявления причин возникших отклонений.

В рамках краткосрочного перспективного анализа, лежащего в основе принятия тактических управленческих решений, исследуются прогнозное соотношение прибыли, затрат и объемов продаж, доходы и расходы будущих периодов, анализируется поведение приростных, релевантных показателей и т.д. Особое значение при этом имеет информация, собранная в системе «директ-костинг». Она позволяет планировать маржинальный доход по отдельным видам продукции, заказам, направлениям деятельности, организации в целом и оценивать его потенциальную способность к покрытию постоянных расходов организации.

Результаты краткосрочного управленческого анализа позволяют ответить на многие вопросы, интересующие руководство организации, например: какая продукция (работы, услуги) наиболее рентабельна, а потому более предпочтительна для коммерческой деятельности; как повлияют изменения в ценовой политике организации на объемы продаж и, в конечном счете, – на финансовые результаты деятельности



сегмента; какие убытки ожидают организацию в случае неполной загрузки производственных мощностей.

Решение многих задач управленческого анализа возможно лишь при использовании экономико-математического моделирования, построения имитационных моделей и систем, позволяющих прогнозировать финансовые результаты в условиях неопределенности и риска. Используются также методы статистики, экономического анализа, а также экономико-математические методы.

С развитием информационных технологий все более востребованными становятся разнообразные интеллектуальные системы, позволяющие, например, анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, оценивать ее финансовое состояние, осуществлять экспертизу инвестиционных проектов, управлять бизнес-процессами (закупок, реализации и т.д.), моделировать их.

Развитие информационных технологий позволяет воспользоваться для целей проведения управленческого анализа результатами исследований в области построения имитационных моделей.

Имитационное моделирование предоставляет возможность экспериментировать с производственно-финансовыми процессам в тех случаях, когда делать это на реальном объекте либо невозможно, либо не целесообразно, а именно: описать поведение системы; построить теории и гипотезы, которые могут объяснить наблюдаемое поведение; использовать эти теории для предсказания будущего поведения системы, т.е. тех воздействий, которые могут быть вызваны изменениями в системе или изменениями способов ее функционирования.

Имитационное моделирование в значительной степени опирается на теории вычислительных систем, математику, теорию вероятностей и статистику в процессе построения имитационной модели, вместе с тем могут применяться также регрессионный и корреляционный виды анализа.

Таким образом, экономический анализ является одной из важнейших отраслей знаний, которая помогает вырабатывать навыки оценки сложившейся ситуации на предприятии и умения принимать правильные управленческие решения на основе ее результатов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1 Хорош В.С., Юрченко Е.В., Бедзай Е.В. Роль экономического анализа в принятии управленческих решений // [http://www.rusnauka.com/14\\_NPRT\\_2015/Economics/66264.doc.htm](http://www.rusnauka.com/14_NPRT_2015/Economics/66264.doc.htm)

2 Цраева, Л. И. Основы управления затратами производства на сельскохозяйственных предприятиях / Л. И. Цраева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – № 4. – С. 36 – 39.

3 Терехова, В. А. Эффективность затрат в сельскохозяйственном производстве / В.А. Терехова // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 7.– С. 35 – 36.

УДК 336.1:006.3

Дмитракова Е.В. – студентка

## **ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: ПОНЯТИЕ, ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И ОЦЕНКИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

Научный руководитель – *Рубаник А.Н.* – ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Финансовые инструменты составляют значительную часть активов и обязательств многих организаций и могут использоваться в качестве средств для управления рисками, но и сами они могут приносить организациям высокие риски. Финансовые инструменты – один из самых сложных участков бухгалтерского учета. Работникам организаций необходимо иметь определенные знания в части состава, оценки, порядка признания и отражения в отчетности финансовых инструментов.

Основными стандартами, регулирующими учет и отражение информации в отчетности о финансовых инструментах, являются МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Учет финансовых инструментов и правила отражения их в отчетности регулируется не только данными стандартами, но другими стандартами, а также интерпретациями, которые в той или иной регламентируют учет каких-либо финансовых активов, финансовых обязательств и/или инструментов собственного капитала.

Финансовый инструмент - это любой договор, при котором одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевого инструмента - у другой.

Финансовый актив (financial asset) – это любой актив, который представляет собой:

- денежные средства;
- договорное право: на получение денежных средств или иных финансовых активов от другой компании; на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на потенциально выгодных для данной компании условиях;
- инвестиции в капитал другой компании или долевого инструмента другой компании.

Финансовое обязательство (financial liability) – это любое обязательство, которое представляет собой:

- обязанность по договору: передать другой компании денежные средства или иные финансовые активы; обменяться с другой компанией финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально невыгодных условиях;

- договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании, представляющий: непроемкий инструмент, по которому компания поставяет или может быть обязана поставить переменное количество собственных долевых инструментов компании; производный инструмент, расчет по которому будет или может быть произведен способом, отличным от обмена фиксированного количества собственных долевых инструментов компании на фиксированную сумму денежных средств или на иной финансовый актив.

К финансовым активам, предоставляющих право требования по договору денежных средств в будущем, а также соответствующих финансовых обязательств, представляющих собой обязательства по договору передать денежные средства в будущем, относятся:

- дебиторская и кредиторская задолженность по торговым операциям;
- векселя к получению и к оплате;
- дебиторская и кредиторская задолженность по кредитам и займам;
- дебиторская и кредиторская задолженность по облигациям и др.

В каждом случае предусмотренное договором право требования (или обязанность по уплате) денежных средств одной стороны обеспечивается соответствующей обязанностью по уплате (или правом требования) денежных средств другой стороны.

Долевой инструмент - это договор, предоставляющий право на определенную долю капитала организации, которая выражается стоимостью ее активов, не обремененных обязательствами. При этом величина капитала организации всегда равна стоимости ее активов за вычетом суммы всех обязательств этой организации.

Примерами долевых инструментов являются обыкновенные акции без права продажи, некоторые инструменты с правом обратной продажи, некоторые инструменты, налагающие на предприятие обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов предприятия только при ликвидации, определенные типы привилегированных акций, а также варранты и выпущенные опционы на покупку, позволяющие их владельцу подписаться или купить фиксированное количество обыкновенных акций без права досрочного погашения в обмен на фиксированную сумму денежных средств или другой финансовый актив.

Финансовые обязательства отличаются от долевого финансового инструмента тем, что проценты, дивиденды, убытки и прибыли по финансовым обязательствам отражаются в бухгалтерском учете на счете прибылей и убытков, а доходы по долевым инструментам, распределенные в пользу их владельцев, списываются на уменьшение счетов капитала.

К финансовым инструментам не относятся: материальные активы, нематериальные активы, дебиторская задолженность, погашение кото-

рой ожидается в форме иной, чем финансовыми активами, нефинансовые обязательства (обязательствами по уплате налогов в бюджет).

Предприятие признает в учете и отчетности финансовый актив и финансовое обязательство только тогда, когда предприятие становится стороной договорных условий инструмента.

Немаловажным для каждого предприятия является достоверность оценки финансовых инструментов. При первоначальном признании предприятие оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости на дату заключения сделки или на дату расчетов, – в зависимости от того, какой датой предприятие решило руководствоваться в собственной учетной политике для констатации факта покупки или продажи финансовых активов.

В дальнейшем финансовые активы и финансовые обязательства в зависимости от их категорий должны оцениваться по справедливой стоимости, а отдельные виды финансовых инструментов по справедливой или по амортизированной стоимости. Расчет амортизации финансовых инструментов проводится методом эффективной ставки процента.

В соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива, или которая была бы уплачена за передачу обязательства, в обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

Следует отметить, что в отношении справедливой стоимости считается - это единственный способ оценки, который позволяет отразить риски, присущие финансовым инструментам.

Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период.

К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, могут быть отнесены только долговые инструменты (предоставленные кредиты, займы; приобретенные облигации, банковские сертификаты).

Бухгалтерская отчетность содержит показатели о различных видах средств, капитала и обязательств организации, однако именно финансовые активы и обязательства имеют при определенных обстоятельствах первостепенную значимость для вынесения суждения об устойчивости финансового состояния организации, его платежеспособности, дальнейшего ведения бизнеса. Поэтому в отчетности должна, подробно раскрываться информация по видам финансовых инструментов, категориям в зависимости от принятого порядка их оценки, суммам доходов и расходов, полученным в результате операций с финансовыми инструментами.

УДК 657.47(476)

*Дмитриева М.С. – студентка*

## **ПЕРСПЕКТИВЫ И ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Шаповалова М.Н. – ассистент, магистр экон. наук*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов ее хозяйственной деятельности.

Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает пользователей такой информацией, что обуславливает необходимость ее реформирования.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом. [1]

Поскольку принятые в Беларуси принципы и методы ведения учета и бухгалтерская отчетность отличаются от той, которая составляется в соответствии с МСФО многим белорусским организациям, стремящимся к сотрудничеству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО [3, с. 49]

Сложности применения МСФО в Республике Беларусь вытекают из отличий мировых стандартов и системы бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси.

Основная сложность – отсутствие в МСФО четких правил отражения конкретных хозяйственных операций, поскольку они регламентируют принципы составления отчетности, в то время как в сложившейся белорусской практике предусмотрено четкое регулирование всего учетного процесса – от форм первичных учетных документов и типовых бухгалтерских записей, до форм отчетности. [3, с. 48].

Основной проблемой внедрения МСФО в Республике Беларусь является недостаток ресурсов, необходимых для успешного перехода на эти стандарты.

Другой стороной ресурсной проблемы Республики Беларусь является острая нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров, способных формировать отчетность, основанную на принципах и профессиональных суждениях, а не на детально прописанных правилах и инструкциях [1].

Выгоды от внедрения МСФО в Беларуси:

- 1) рост рыночной капитализации;
- 2) выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала;
- 3) приток иностранных инвестиций в экономику;
- 4) большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом;
- 5) более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему и т.д.[2]

Следует отметить, что внедрение МСФО в национальную систему учета может быть сопряжено с определенными рисками:

- Риск множественности методик трансформации отчетности.
- Риск для аудиторских компаний
- Риск для предприятий.
- Системные риски.

При разработке стратегии развития организации, решившейся на внедрение МСФО, важно понимать, что применение мировых стандартов не обеспечивает быструю окупаемость данного мероприятия.

Долгосрочный эффект от внедрения МСФО заключается в том, что для принятия управленческих решений будет использоваться достоверная и качественная информация, а значит, возрастает эффективность бизнеса – как текущей деятельности, так и инвестиций [4, с. 32].

В заключение следует отметить, что МСФО имеют большое значение не только для банков и отдельных предприятий как инструмент привлечения дополнительных инвестиций и элемент высокой корпоративной культуры управления, но и для развития экономики страны в целом, поскольку МСФО способствуют формированию более «чистого» и открытого бизнес-климата и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Заяц, Д. Утром – МСФО, вечером – инвестиции [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bdg.by/news/finance/3293.html>. – Дата доступа: 23.12.2014.
2. Константинова, Е.П. Международные стандарты финансовой отчетности : учебно-пособие / Е. П. Константинова. - М. : Дашков и К<sup>о</sup>, 2011. - 288 с.
3. Костян, Д.А. Применение МСФО: первая скрипка оркестра / Д.А. Костян // Финансовый директор. – 2007. – №12. – С. 28-32.
4. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и отчетности / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
5. Переход на МСФО: Европа. Россия! Беларусь? (Международный аудит и МСФО) // Менеджмент [Электронный ресурс] / Белорусский деловой портал – Режим доступа: <http://bel.biz/news/5089.html>. – Дата доступа: 23.12.2014.
6. Сухарева, Т.В. Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Т.В. Сухарева // Бухгалтерский учет и анализ – научн.–практ. журнал – 2009. – № 5(147). – С. 48–49.

УДК 336.5(476)(470)

*Дмитриева М.С. – студентка*

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТРЕБОВАНИЙ К УЧЕТУ РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Научный руководитель – Шاپовалова М.Н. – ассистент, магистр  
экономических наук*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современной, быстро меняющейся, обстановке перехода к рынку, управлению предприятием необходимо постоянно проводить анализ деятельности фирмы для принятия управленческих решений. Для анализа и принятия решений необходима исходная информация, такую информацию получают из ряда экономических показателей – одним из которых является расходы предприятия.

Процесс учета расходов на предприятии является достаточно важным, поскольку влияет на результат хозяйственной деятельности предприятия. В настоящее время идет активная работа по унификации отечественного учета и приближение его к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из этого, предлагаем сравнительную характеристику учета расходов в Беларуси и МСФО.

В Республике Беларусь учет расходов регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102.

В МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов.

Все это прописано в отдельных стандартах: МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО 2 «Запасы» регулируют оценку расходов по материалам, МСФО 16 «Основные средства» – затраты по амортизации, МСФО 19 «Вознаграждения работникам» – расходы по оплате труда.

Эти стандарты в том числе регулируют порядок включения затрат в первоначальную стоимость продукции (материалов, товаров), основных средств и нематериальных активов, а также порядок их списания в виде амортизации или выбытия. Кроме того, МСФО 23 «Затраты по займам» определяет, как учитывать расходы по займам.

Сравнительный анализ основных требований к учету расходов в Республике Беларусь и МСФО представлен в таблице.

Из таблицы видно, что понятие расходов в Республике Беларусь соответствует МСФО, но классификация отличается от МСФО. При-

знание расходов в Республике Беларусь (с 01.01.2013 г.) соответствует МСФО.

Таблица – Понятие, классификация и признание расходов Республики Беларусь и МСФО

| Наименование           | Республика Беларусь                                                                                                                                                                                                                                                                           | МСФО                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Определение расходов   | Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками). | Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала |
| Классификация расходов | В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:<br>- расходы по текущей деятельности;<br>- расходы по инвестиционной деятельности;<br>- расходы по финансовой деятельности;<br>– иные расходы.                                 | В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:<br>- расходы по обычным видам деятельности;<br>- прочие расходы                                                                                     |
| Признание расходов     | По принципу начисления                                                                                                                                                                                                                                                                        | По принципу начисления                                                                                                                                                                                                                                             |

Таким образом, исходя из вышесказанного видно, что в белорусском учете расходов и учете расходов согласно МСФО существуют различия. Поэтому необходимо предпринимать дальнейшие шаги к сближению национального законодательства с МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 № 102 (с изм. и доп. от 14.12.2012).
2. Палий, В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учеб. / В. Ф. Палий.– 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 512
3. Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 48 «Об утверждении методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности».



УДК 657.372.12 (476)

*Дулевич Т.Н. – студентка*

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ДРУГИХ СТРАН С МСФО**

*Научный руководитель – Сидоренкова А.Г. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

Соблюдение основных требований учета и отражения в отчетности доходов и расходов, их взаимоувязка имеет принципиальное значение при формировании информации о финансовых результатах организации в Отчете о прибылях и убытках.

Название «Отчет о прибылях и убытках» характерно для таких стран, как Республика Беларусь, Россия, Казахстан, Польша. В Украине, Молдове, США используется название «Отчет о финансовых результатах». В отчете выделяют два альтернативных варианта отражения финансового результата – по характеру затрат и по функциям затрат. В Республике Беларусь, Казахстане для отражения финансового результата используется функциональный тип, а для Польши, Бельгии – затратный.

Отчеты могут иметь как горизонтальную форму счета (Франция, Португалия), так и вертикальную (Республика Беларусь, Россия, Украина), могут представляться в двух вариантах (Франция, Дания).

По МСБУ (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности» отчет может быть представлен по выбору двумя вариантами: либо одним документом о совокупном доходе, либо двумя отдельными – первый касается раскрытия компонентов прибыли или убытка (отдельный отчет о прибылях и убытках), а второй – раскрытия компонентов прочего совокупного дохода.

Регулирует вопросы по составлению отчета о прибылях и убытках МСБУ (IAS) 1 и предполагает использование двух вариантов формирования затрат: по функциям и характеру. В отчет о прибылях и убытках должны быть включены следующие линейные статьи: выручка, затраты по финансированию, доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу участия, расходы по налогу, прибыль или убыток операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, доля меньшинства, чистая прибыль или убыток за период.

В Республике Беларусь информационная емкость и аналитические возможности отчета о прибылях и убытках раскрывается в достаточной степени.

Это выражается, прежде всего, в том, что он дает полную информацию для оценки эффективности отдельных видов деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой).

Республика Беларусь стремится наиболее максимально приблизиться к МСФО. На данный момент сближение с МСФО выражается относительно определения, структуры и критериев признания отдельных доходов и расходов.

При изучении содержания отчета о прибылях и убытках с точки зрения уместности, представленной в нем информации следует отметить, что формат отчета о прибылях и убытках, утвержден Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 года № 111. В данный нормативный документ вносятся дополнения и изменения с целью максимального приближения национальной отчетности к МСФО для внешнего анализа.

Для получения детализированной информации о текущих доходах и расходах, а также сведений, используемых для корректировки прибыли в целях налогообложения, в отчете необходимо ввести дополнительные статьи, разделы, промежуточные показатели, что позволит получить более точное представление о финансовом положении организации. При этом следует принимать во внимание факторы существенности, а также характер компонентов доходов и расходов.

Для внешнего пользователя весьма полезны сведения о распределении прибыли и о сумме накопленной прибыли за период функционирования организации, поэтому предлагается ввести дополнительные статьи, отражающие распределение прибыли хозяйствующего субъекта за отчетный период. В отчете о прибылях и убытках не раскрывается также информация о прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, определяемой на основе долевого участия и прибыли (убытке) по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью, хотя соответствующие регламентирующие документы приняты. При этом МСФО обязывает раскрывать эти сведения, что уже реализовано в отчетности Казахстана, Польши и других стран.

Усовершенствование формы отчета о прибылях и убытках обеспечит получение данных о финансовых результатах по направлениям деятельности организации, а также даст возможность проводить маржинальный анализ прибыли, оценивать уровень финансового риска.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Палий В. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник / В. Ф. Палий. – 5-е издание, испр. и доп. – М: ИНФРА – М..2012.
2. МСБУ (IAS) – 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_174241](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_174241) / – Дата доступа: 30.01.2015.

УДК339.146.4:631.16

**Жарковская О.Н** - студентка

## **ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА РЫНКОВ СБЫТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – Ракутина Е.Н. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Экономическая эффективность отраслей АПК в значительной степени зависит от организации сбыта продукции, выбора каналов ее реализации. Некоторые производители предлагают свою продукцию потребителю через посредников, что позволяет сократить объем работ, связанных с реализацией товара.

Каждому виду реализуемой продукции соответствует свой канал сбыта и организационная форма торговли. В зависимости от количества посредников выделяют каналы реализации нулевого уровня, одно-, двух-, трехуровневые и так далее.

Канал нулевого уровня состоит из производителя, непосредственно продающего свой товар потребителям. Наиболее распространенный способ прямой продажи – это торговля через собственные магазины.

Одноуровневый канал включает одного посредника; обычно это предприятие розничной торговли.

Двухуровневый канал включает двух посредников (оптовая и розничная торговля), трехуровневый – трех (оптовая, мелкооптовая и розничная торговля) [1].

Сельскохозяйственная продукция реализуется через розничную и оптовую торговлю.

Розничная торговля – это предпринимательская деятельность, связанная с продажей товаров конечным потребителям для личного использования. В этой сфере работают как крупные фирмы, так и многочисленные частные предприниматели.

Оптовая торговля – это совокупность юридических и физических лиц, которые приобретают и хранят товары, а затем перепродают их. Оптовые закупки сельскохозяйственной продукции осуществляют заготовительные организации, товарные биржи, перерабатывающие предприятия. Это позволяет товаропроизводителям быстро сбывать свою продукцию в местах ее производства.

С экономической точки зрения товарная биржа – это организованный в определенном месте, регулярно действующий по установленным правилам оптовый рынок, на котором совершается торговля товарами по образцам и стандартам или контрактами на их поставку в будущем. Результатом проведения торгов на бирже является заключение сделок между продавцами и покупателями.

Биржевая сделка – это соглашение о взаимной передаче прав и обязанностей в отношении товара, допущенного к обращению на бирже, получившая отражение в биржевом договоре (контракте), заключенном участниками в ходе биржевых торгов. Такие сделки принято делить на две группы: с реальным товаром и без него.

Простейший вид сделки с реальным товаром – сделка с немедленной поставкой (или с коротким сроком поставки). Это сделки на наличный товар, то есть товар, находящийся во время торгов на складе биржи или ожидаемый в этот день к прибытию.

Другая разновидность сделок с реальным товаром – форвардные (срочные) сделки; в этом случае взаимная передача прав и обязанностей происходит немедленно, но поставка товара (исполнение договора) переносится на определенную дату в будущем.

Сделки без реального товара делятся на фьючерсные и опционные.

Фьючерсные сделки представляют собой взаимную передачу прав и обязанностей в отношении стандартных контрактов на поставку биржевого товара.

Отличительная особенность такой сделки то, что ее объектом выступает не товар, а биржевой контракт. Фьючерсные сделки характерны для сельскохозяйственных бирж; они могут заключаться задолго до сбора урожая.

Опционные сделки – логическое продолжение фьючерсных. Владелец (приобретатель) опциона получает право купить или продать некоторое число фьючерсных контрактов по оговоренной заранее цене в течение некоторого срока в будущем. Такие контракты в основном используются для страхования рисков, связанных с фьючерсной торговлей [2].

Весьма эффективными являются прямые связи товаропроизводителей с предприятиями перерабатывающей промышленности и торговли, что позволяет снизить потери сельскохозяйственной продукции на стадиях ее производства, транспортировки, переработки и хранения. Кроме того, значительно сокращаются сроки доставки продукции потребителю, повышается ее качество, уменьшаются затраты на реализацию.

Преобладающую роль в реализации сельскохозяйственной продукции играют государственные закупки.

Государственная закупка – это форма организованного приобретения государством сельскохозяйственной продукции, сырья, продовольствия у товаропроизводителей (поставщиков) для последующей переработки или реализации потребителю (покупателю) на взаимовыгодных условиях.

На наш взгляд, реализация сельскохозяйственной продукции для государственных нужд должна быть предусмотрена в бизнес-планах

предприятий АПК в минимальных размерах, основную ее часть товаропроизводители должны продавать свободно.

Переход к рыночной экономике агропромышленного комплекса требует совершенствования системы сбыта продукции, предполагающей создание рыночной инфраструктуры и развития, соответствующих ей организационных форм товародвижения, обеспечивающих создание конкурентной среды в сфере сбыта.

Одним из важнейших условий функционирования аграрного рынка является создание системы распределения продовольствия и сельскохозяйственного сырья для более эффективного и быстрого продвижения продукции от производителя к потребителю.

На наш взгляд в сложившейся ситуации представляется целесообразным объединение производителей и переработчиков в интегрированные структуры.

В интегрированных структурах складывается замкнутый цикл «производство-переработка-реализация», достигается экономия на масштабе сферы деятельности и разнообразии продукции.

Исследование сложившихся разновидностей интеграции показывает, что они имеют под собой общую объективную основу и, в какой бы форме интеграция не осуществлялась, становится очевидным, что процесс формирования интегрированных структур закономерен и экономически целесообразен.

Как свидетельствует практический опыт, агропромышленная интеграция на всех этапах развития сельскохозяйственного производства доказала свои преимущества как в производстве, переработке сельскохозяйственной продукции и ее реализации, так и в финансово-экономической сфере.

Таким образом, агропромышленная интеграция обеспечит реализацию продукции на внутреннем и внешнем рынках без посредников и с учетом конъюнктуры цен, даст возможность не упускать свою выгоду в торговых операциях.

Стоит отметить, что наряду с интегрированной формой реализации сельскохозяйственной продукции: целесообразным является создание открытой формы продвижения товаров в виде оптовых рынков сырья и продовольствия, аукционов, аграрных бирж.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бычков Н.А. Эффективность организационно-институциональных преобразований АПК: состояние, проблемы, рекомендации: монография/Н.А. Бычков. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2014. – 183 с.
2. Запольский М.И. Эффективность кооперативно-интеграционных отношений в сфере агропромышленного производства. Теория, методология, практика: монография / М.И. Запольский. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2010. – 256 с.

УДК 657.1:006.032

**Жданова В. В.** – студентка

## **ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ АСПЕКТ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ**

*Научный руководитель – Сидоренкова А. Г. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Республика Беларусь, как и многие другие страны мира, вовлечена в процесс трансформации национальных учетных систем с Международными стандартами финансовой отчетности. Ориентация на МСФО обусловлена как тенденцией глобализации в сфере экономики, так и необходимостью полноценной интеграции республики в мировое экономическое пространство.

Реформирование отечественного законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности происходит в направлении сближения с МСФО с принятием во внимание национальных экономических интересов и организационных особенностей учетной системы. Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» закреплён порядок введения в действие и распространения МСФО [3].

Применение МСФО требует наличия высококвалифицированных бухгалтеров, способных применять профессиональное суждение, т. е. точку зрения и действия главного бухгалтера, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлению отчетности, которые излагаются организацией в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности. В МСФО не прописана подробная детализация для каждого конкретного случая оценки или признания объекта учета, поэтому МСФО позволяют бухгалтеру опираться на профессиональное суждение, которое основано на полной достоверной и объективной информации. В процессе его формирования решают, сможет ли объект служить источником экономических выгод, какова вероятность их притока или оттока, с какой степенью надежности можно измерить стоимость объекта.

Профессиональное суждение требуется также и при оценке конкретных событий или фактов, таких как срок полезной службы объекта, соотношение правовой формы и экономического содержания, длительность процесса потребления заключенных в объекте экономических выгод, реальность погашения сомнительной дебиторской задолженности, возможность устаревания объекта, вероятность обращения в судебные органы по обязательствам организации и возможный итог разбирательств, в которые может быть вовлечена организация.

От профессионального уровня бухгалтера зависит степень доверия пользователей к отчетности. Поэтому, в соответствии с Положением о

порядке проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера и подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера № 94 от 03.02.2014 г., разработанным в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрена сертификация специалистов, претендующих на должность главного бухгалтера общественно значимой организации, т. е. открытых акционерных обществ, являющимися учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации.

Аттестация на право получения сертификата профессионального бухгалтера проводится в форме экзамена. Подтверждение квалификации профессиональными бухгалтерами проводится в форме тестирования.

Программа квалификационных экзаменов на право получения сертификата профессионального бухгалтера и тестирования для подтверждения квалификации утверждается Министерством финансов.

Физическим лицам, прошедшим аттестацию, при предъявлении документа, удостоверяющего личность, выдается сертификат профессионального бухгалтера.

В условиях рыночной экономики бухгалтер должен превратиться в профессионала высокого класса, способного не только понять и оценить конкретное явление хозяйственной жизни, но и предвидеть его.

Сближение законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности с МСФО требует совершенствования организационного обеспечения этого процесса.

Для решения организационных проблем применения МСФО можно предложить выполнение следующих мероприятий:

- создание постоянно действующей системы получения официального перевода МСФО на государственном языке и обеспечение свободного доступа к ней бухгалтерской общественности;
- определение порядка признания МСФО для применения на территории Республики Беларусь;
- создание системы профессиональной подготовки профессиональных бухгалтеров, а также повышения квалификации экономистов, финансистов, бухгалтеров, аудиторов по МСФО.

Введение стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности в правовое поле Республики Беларусь позволит в полной мере передать смысл и идеи, заложенные в МСФО, будет способствовать постепенному переходу от детального регулирования процесса ведения бухгалтерского учета к усилению требований к содержанию финансовой отчетности и профессиональной подготовке высококвалифицированных специалистов со знаниями МСФО.

УДК 657.3

**Жерносек В.В.** – студентка

## **ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

*Научный руководитель – Ковалева С.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Бухгалтерский баланс – старейший вид обобщения данных о финансово-экономической жизни предприятий. Он является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии предприятия. Данные бухгалтерского баланса свидетельствует о том, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или ему угрожают финансовые трудности.

Эффективность деятельности предприятия зависит от наличия хозяйственных средств и рационального их использования. В связи с этим руководству предприятия, учредителям надо знать о наличии и видах хозяйственных средств и об источниках их образования. Эти данные получают с помощью бухгалтерского баланса. В балансе видно от кого, сколько и для каких целей получены средства, а также на что и куда эти средства использованы. Бухгалтерский баланс является способом группировки в денежной оценке хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам образования на определенную дату.

Основой построения бухгалтерского баланса выступает двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (имущества) – по их функциональной роли в процессе производства и по источникам формирования.

Основным элементом бухгалтерского баланса является статья. Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы. Это объясняется тем, что в основу построения баланса положена классификация хозяйственных средств по их функциональной роли в процессе воспроизводства и по источникам образования этих средств. Каждая отдельная группа средств или источников, показанная под своим наименованием и выраженная определенной суммой, называется статьей баланса. В балансе должно присутствовать обязательное равенство – сумма всех статей активов баланса должна быть равна сумме всех статей собственного капитала и обязательств баланса.

Мы считаем, что пониманию бухгалтерских балансов в значительной степени содействует их классификация по определенным признакам (рисунок 1).

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть:





Рисунок 1 – Классификация бухгалтерских балансов

- вступительные (составляют на момент возникновения организации. Баланс определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность);
- текущие (составляют периодически в течение всего времени существования организации);
- санируемые (составляют в тех случаях, когда организация приближается к банкротству, с тем чтобы определить реальное состояние дел в организации);
- ликвидационные (составляют при ликвидации организации);
- разделительные (составляют в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц);
- объединительные (составляют при объединении/слиянии нескольких организаций в одну).

По форме отображаемой информации балансы классифицируются как:

- статические (составляют на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату);
- динамические (составляют как на определенную дату, так и в движении - в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период), например, оборотно-сальдовый баланс, шахматный оборотный баланс).

По источникам составления балансы подразделяются на:

- инвентарные (составляются только на основе инвентаря/ описи средств);

- книжные (составляется на основе только данных текущего бухгалтерского учета/книжных записей, без предварительной проверки их путем инвентаризации);

- генеральные (составляют на основе данных бухгалтерского учета, которые подтверждены данными инвентаризации).

По объему информации балансы подразделяются на:

- единичные (отражают деятельность только одной организации);

- сводные (составляют путем механического сложения сумм по статьям нескольких единичных балансов и подсчета общих итогов);

- консолидированный баланс - объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но связанных экономическими отношениями. Он объединяет бухгалтерские балансы головной организации, ее зависимых и дочерних обществ.

По способу «очистки» могут быть:

- балансы-брутто (включающие в себя регулирующие статьи - амортизация основных средств, амортизация нематериальных активов и др.);

- балансы-нетто, из которых исключены регулирующие статьи, т.е. проведена «очистка».

По характеру деятельности балансы могут быть:

- основной деятельности (соответствующей уставу);

- неосновной деятельности (ЖКХ, транспортное хозяйство и др.).

По целям составления различают балансы:

- пробные (составляют для проверки тождества баланса);

- окончательные (являются официальными документами);

- отчетные (составляют за отчетный период на основании данных бухгалтерского учета);

- прогнозные (составляются с учетом прогнозирования и планирования деятельности организации на перспективу).

Следует отметить, что содержание и строение бухгалтерского баланса зависят от особенностей отраслей национальной экономики. Особенности хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей экономики отражаются, главным образом, на содержании и строении активов баланса.

В активах баланса сельскохозяйственных предприятий в составе краткосрочных активов основную часть занимают материалы, животные на выращивании и откорме, незавершенное производство. В активах баланса промышленного предприятия значительный удельный вес составляют основные средства.

Таким образом, бухгалтерский баланс является заключительным элементом метода бухгалтерского учета и одной из важнейших форм финансовой отчетности предприятия. Методика заполнения, содержание и структура бухгалтерского баланса регламентируются законодательством.

УДК 657.246(476)

**Запрудская А. В.** – студентка

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Ковалева С.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики любая коммерческая организация стремится к извлечению экономических выгод. Именно целевая направленность является существенной в деловой активности организации, это же обстоятельство признается важнейшим с точки зрения условий формирования финансовых ресурсов любой организации, ее финансового капитала.

Бухгалтерская отчетность – важнейший источник информации, необходимой для оценки и анализа динамики ресурсов организации, для прогнозирования доходов, расходов, рисков, связанных с этими показателями, для определения инвестиционной привлекательности организации.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, полученных из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления организацией и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность – это пакет документов, который содержит самую достоверную и полную информацию про имущество, обязательства, совершенные хозяйственные операции и экономическое положение организации.

Отчетность может составляться как по организации в целом, так и по ее отдельным подразделениям или отраслям производства. Если организация обладает несколькими филиалами или обособленными подразделениями, составляется общая сводная бухгалтерская отчетность. Такую же сводную отчетность может составлять группа организаций, объединенная под руководством одной организации.

В условиях рыночных отношений число пользователей бухгалтерской отчетности может насчитывать сотни лиц, желающих иметь информацию о хозяйствующем субъекте. Различают внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

С точки зрения информационных потребностей внутренних пользователей следует отметить, что им необходима информация о текущем и перспективном финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности в разрезе различных отраслевых и географических сегментов. Работники заинтересованы в информации о

стабильности и прибыльности работодателей, способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест.

Внешние пользователи в своей деятельности обособлены по отношению к данному экономическому субъекту, но нуждаются в информации о нем. Они могут иметь прямой или косвенный финансовый интерес к данной организации.

Прямой финансовый интерес пользователей, как правило, связан с уже осуществленными или планируемыми инвестициями. Пользователи с прямым финансовым интересом - это собственники, настоящие и потенциальные инвесторы, кредитующие банки, поставщики организации.

Они заинтересованы в информации о рискованности и доходности предполагаемых или осуществленных ими инвестиций; возможности и целесообразности распоряжаться инвестициями; способности организации выплачивать дивиденды.

Косвенный финансовый интерес возникает, когда у пользователей нет прямой финансовой заинтересованности в результатах деятельности организации, но в связи с возложенными на них контрольными функциями или хозяйственными связями их интересует отчетная информация для определения перспектив сотрудничества.

К данной группе относятся налоговые и финансовые органы, которые контролируют сбор налогов и формирование бюджетов различных уровней. Они заинтересованы в информации о налогооблагаемых показателях, которые в основной массе формируются в бухгалтерском учете и отражаются в том числе в бухгалтерской отчетности.

Аудиторские организации подтверждают достоверность бухгалтерской отчетности, а так как их услуги являются платными, то присутствует косвенный финансовый интерес в информации о финансовом положении и финансовых результатах клиентов.

Отдельную группу внешних пользователей бухгалтерской отчетности составляют пользователи без финансового интереса – органы статистики. Сбор и обработка отчетных данных являются обязательным атрибутом деятельности этих пользователей, возложенными на них обязанностями, выполнение которых не связано с прямым или косвенным финансовым интересом.

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности заинтересованные пользователи анализируют имущественное и финансовое положение организации, ее платежеспособность, финансовые результаты, эффективность деятельности и использования ресурсов.

Таким образом, бухгалтерская отчетность позволяет в основном удовлетворять информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

УДК 631.162 : [631.162:657.2]

**Зрайцев М. А.** – студент

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО**

*Научный руководитель – Сидоренкова А.Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь основным направлением повышения качества, надежности и полезности учетно-информационного обеспечения является использование в практике бухгалтерского учета основных принципов международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые получили широкое применение во многих странах мира в качестве национальных стандартов учета и отчетности или их основы.

Гармонизация и стандартизация национальных систем бухгалтерского учета в последние десятилетия стали доминирующими направлениями развития методологии учета и методик формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности во многих странах мира.

Становление национального сельского хозяйства возможно только при условии больших финансовых вливаний в его развитие и государственной поддержки, так как сельскохозяйственное производство связано с определенными рисками, поэтому финансирование деятельности сельскохозяйственных организаций из различных источников позволит укрепить их положение и вывести на качественно новый уровень.

Сельское хозяйство имеет ряд особенностей, которые проблематично влияют при переходе на МСФО. Они связаны со спецификой сельскохозяйственного производства, которые определяются, с одной стороны, действием естественных факторов, с другой стороны, действием социальных факторов.

На бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях оказывают влияние следующие особенности:

- основным средством производства является земля;
- в качестве специфических средств производства выступают животные и растения;
- несоответствие производственного цикла с календарным годом;
- получение готовой продукции определяется сроками созревания растений и выращивания животных;
- сезонность сельскохозяйственного производства.

Основными проблемами, с которыми может столкнуться практикующий бухгалтер или специалист по трансформации при составлении отчетности по МСФО на предприятиях АПК, являются следующие:

- учет и формирование информации о незавершенном производстве;
- оценка и отражение в балансе биологических активов;
- оценка запасов собственного производства.

В сфере сельского хозяйства незавершенное производство имеет свою специфику.

При оценке незавершенного производства отрасли растениеводства на предприятиях сельского хозяйства возникает проблема, связанная с определением справедливой стоимости незрелого биологического актива на дату составления отчетности до момента его полного созревания и начала сбора сельскохозяйственной продукции.

Порядок учета, составления финансовой отчетности и раскрытия информации о биологических активах устанавливает МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Оценка незавершенного производства в растениеводстве по МСФО и по национальным стандартам имеет существенные различия.

В Республике Беларусь не выделяют затраты на биологические активы, а незавершенное производство оценивается по фактическим затратам и отражается в балансе в составе запасов, а по МСБУ (IAS) 41 незавершенное производство классифицируется как биологический актив и оценивается по справедливой стоимости.

Оценка биологических активов занимает в процессе подготовки отчетности сельскохозяйственных предприятий важное место.

Национальные принципы учета и оценки животных и растений, включаемых в состав биологических активов, имеют существенные различия по сравнению с международной учетной практикой, что выражается, в частности, в отсутствии, в отечественном учете самого понятия «биологические активы».

Под биологическими активами следует понимать растения и животные, используемые в сельскохозяйственной деятельности, то есть выращиваемые на продажу, замену или для увеличения их численности с целью получения сельскохозяйственной продукции в настоящем и будущем. Они могут многократно или, наоборот, только разово использоваться для сбора сельскохозяйственной продукции.

Формируемая в бухгалтерском учете информация об объектах, относимых к биологическим активам, не отвечает всем требованиям, предъявляемым к данной информации со стороны заинтересованных пользователей финансовой отчетности.

В соответствии с МСБУ (IAS) 41 биологические активы показываются в отчетности отдельной статьей баланса. Принятое в белорусской практике разделение биологических активов только на долгосрочные и краткосрочные в контексте МСБУ (IAS) 41 неприменимо. Биологические активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой

в формате МСФО, следует подразделить на группы по их биологическим свойствам.

Учет кормов, семян, сырья и других запасов собственного производства имеет свои особенности.

Сельскохозяйственные организации в течение отчетного года произведенные корма принимают к учету в оценке по нормативно-прогнозной себестоимости, после чего в конце года нормативно-прогнозную себестоимость доводят до фактической.

Согласно МСФО для оценки рассматриваемых видов кормов, полученных в результате биотрансформации сельскохозяйственной продукции, в момент сбора применяется стандарт МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и их оценка производится по справедливой стоимости.

Важно отметить, что в МСФО широко используется понятие «справедливая стоимость». Применение справедливой стоимости для оценки продукции в Республике Беларусь во многом сократит затраты времени при осуществлении сложных расчетов и позволит более достоверно отражать результаты ее производства и реализации в течение года.

Следовательно, учет биологических активов в сельскохозяйственных организациях требует совершенствования всей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных организациях, позволит адаптировать принципиальные аспекты МСБУ (IAS) 41 к национальным особенностям.

Таким образом, проблемных вопросов, связанных с отражением сельскохозяйственной деятельности организаций АПК по МСФО, множество.

Поэтому в настоящее время перед специалистами, занимающимися трансформацией отчетности, стоит важная задача по сближению национальных стандартов с МСФО. Решение данной задачи позволит дать объективную оценку деятельности организаций АПК занимающихся сельскохозяйственным производством.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов, Р. А. Развитие методики оценки и учета биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Р. А. Алборов, С. М. Концевая // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 2 (200). – С. 2-12.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» // [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://allmsfo.ru>. – Дата доступа: 17.09.2014.
3. Проблемы современной экономики [Электронный ресурс]: <http://www.m-ecopom.ru>. – Режим доступа: 26.10.2014.
4. Фастова, Е. В. Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Е. В. Фастова, Р. А. Алборов, С. М. Концевая // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2014. – № 10. – С. 33-39.

УДК 025.11

Книга Е.Г. – студентка

## **ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Ковалева С. Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Вопросы и главные проблемы составления бухгалтерской отчетности в настоящий период времени являются актуальной темой для рассмотрения. Известно, что бухгалтерская отчетность – это набор показателей учета, представленных в виде определенных таблиц, показывающих движение имущества, обязательств и финансовое положение предприятия за отчетный период. Другими словами она является системой данных о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности, отражает изменения в его финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Составление годовой бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетного процесса, в ходе которого с помощью системы показателей представляют полную информацию о финансовом положении организации, о наличии, размещении и использовании ресурсов, что дает возможность проводить экономический анализ работы, выявлять резервы, принимать соответствующие решения.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] отчетность – это система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность является наиболее унифицированным и общедоступным источником информации для оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и рисков предпринимательской деятельности. От того, какая информация заложена в отчетности и как она классифицируется и объединяется, зависит объективность оценки финансовой устойчивости организаций и эффективности их бизнеса. Переход на международные стандарты в области учета, анализа и аудита требует обеспечения информативности и прозрачности бухгалтерской отчетности о результатах деятельности организаций. В современных условиях она должна содержать всю необходимую аналитическую информацию в форме, максимально удовлетворяющей запросы всех ее пользователей. Особое значение приобретает не только правильное структурное построение форм финансовой от-



четности, но и заполнение их полезной и достоверной аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности организации.

При составлении бухгалтерской отчетности организации должны обеспечить:

- полноту отражения всех хозяйственных операций за отчетный период;
- тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период;
- правильное и полное отражение в учете и отчетности результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Процесс формирования бухгалтерской отчетности – очень важный этап деятельности организации, так как отчетность должна своевременно представляться в соответствующие органы и содержать исключительно достоверные данные. Качественному составлению бухгалтерской отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа.

Так, до формирования отчетных показателей бухгалтерской отчетности за отчетный год, составления отчетности, ее утверждения и представления по принадлежности в каждой организации должны быть спланированы и проведены мероприятия по завершению финансового отчетного года, которые, в частности, включают в себя:

1. Проведение обязательной итоговой инвентаризации.
2. Документальную проверку правильности оформления хозяйственных операций (в т. ч. в первичных учетных документах) и отражения их в бухгалтерском учете (внесение исправительных записей).
3. Проверку на соответствие действующему законодательству положений учетной политики организации, применяемой для целей бухгалтерского учета и отдельно для целей налогообложения, и подготовку необходимых изменений в них на следующий год.
4. Отражение заключительных бухгалтерских записей, закрытие отдельных бухгалтерских счетов и проведение реформации баланса [1].

Таким образом, бухгалтерская отчетность позволяет в основном удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Корнеева, Л.Н. Бухгалтерская отчетность: учеб. пособие для студентов высших сельскохозяйственных учебных заведений по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Л.Н. Корнеева, А.С. Четекин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 376 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики. Беларусь, 12 июля 2013г., № 57-3 // Главный бухгалтер. – 2013. - № 30. – С. 34 – 48.

УДК 336.778.5

**Корженевич Д.П.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

*Научный руководитель – Коробова Н.М. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

На каждом предприятии в определенный момент возникает необходимость совершенствования учета в разрезе той или иной статьи, это происходит только в том случае, если деятельность предприятия не способствует устранению нарушений и исправления ошибок, что и приводит нас к мысли что учет не совершенен и существует необходимость в реорганизации учета на предприятии. Как правило, в практической деятельности любого предприятия расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер и связаны со многими другими разделами учета, например, операциями по кассе, расчетами с поставщиками и подрядчиками и т.д., что обуславливает высокую трудоемкость и актуальность учета расчетов с подотчетными лицами.

Существует объективная необходимость осуществлять анализ основных экономических показателей и особенностей ведения бухгалтерского учёта, в частности в сфере расчётов с сотрудниками по подотчётным суммам, в хозяйствующем субъекте, для выявления слабых мест предприятия и формирования рекомендаций по их устранению путем совершенствования учета. Для этого необходимо рассмотреть учет более подробно.

В командировку направляется любой сотрудник по усмотрению директора, если не утвержден круг должностных лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет. Это может привести к тому, что при проверке, налоговая служба посчитает, что срок выдачи подотчетных денежных средств не установлен, и, следовательно, расчеты по подотчетным денежным средствам должны осуществляться в пределах одного рабочего дня.

Хотя денежные средства под отчет на предприятии выдаются на более длительный срок. Данный недостаток повлечет за собой штрафные санкции. Чтобы избежать этого и других возможных нарушений и улучшить работу необходимо разработать мероприятия по совершенствованию учета расчетов с подотчетными лицами. Наличие приказа, в котором должен быть утвержден перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств в подотчет является необходимым условием успешной работы. В данном приказе должны быть установлены:

- сроки и предельный размер денежных средств;
- порядок представления авансовых отчетов;

-запрещение выдачи денег сотруднику под отчет при условии неполного отчета по ранее выданному авансу;

-запрещение передачи подотчетных денежных средств от одного сотрудника другому.

Для подтверждения законности и целесообразности расходов по подотчетным денежным средствам нужно вести вспомогательную ведомость, в которой сличают товарные чеки и счета, со складскими карточками учета, с накладными на оприходование материальных ценностей, с отчетами движения приобретенных товарно-материальных ценностей.

Чтобы контролировать прибывших из командировки подотчетных лиц необходимо вести журнал регистрации работников, прибывших из командировки. Т

Также необходимо вести журнал регистрации работников, направленных в командировку. Для того чтобы меньше допускать ошибок при расчетах с подотчетными лицами, в штат предприятия можно ввести новую штатную единицу - бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, покупателями, дебиторами и кредиторами.

Перечисленные выше рекомендации в дальнейшем, возможно, снизят вероятность неправильного отражения в учете хозяйственных операций по учету расчетов с подотчетными лицами и существенного искажения отчетности.

Внедрение автоматизированного учета в процесс оформления первичных документов может служить одним из эффективных путей по совершенствованию первичного учета, что позволит:

-снизить вероятные ошибки при переносе информации из первичной документации в регистры учета;

-сократить количество первичных учетных документов, это будет способствовать повышению оперативного и точного учета по расчетам с подотчетными лицами.

Ведение бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Таким образом, правильно организованный бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами, а также соблюдение всех «подотчетных» нюансов позволит обеспечить контроль за использованием денежных сумм и не появятся проблемы при налогообложении и проверке.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Захарьин, В. Расчеты с подотчетными лицами: бухгалтерский учет и налогообложение, -М. Налог.вестник,2008.-С.12

УДК 316.662.2

**Кошель А.О.** – студентка

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СТРАН, ИСПОЛЬЗУЮЩИХ МСФО**

*Научный руководитель – Рубаник А.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Современный этап развития системы бухгалтерского учёта в Республике Беларусь характеризуется активизацией процесса официального признания международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО). Уже с начала 2012 года значительно изменилась нормативная база в области бухгалтерского учета и отчетности с целью сближения с МСФО.

Однако есть масса отличий в законодательных актах Республики Беларусь и требований, содержащихся в МСФО. Это затрагивает и пенсионное обеспечение. Рассмотрим одну из выплат социального характера – пенсию по достижению возраста. Актуальность статьи заключается в сравнении организации социальных гарантий работников, к которым относится обеспечение пенсией, действующей на данный момент в Республике Беларусь и в соответствии с МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

На предприятиях, находящихся на территории РБ, согласно Закону РБ от 17.04.1992 г. № 1596-ХП «О пенсионном обеспечении» (с изм. и доп. от 14.06.2014 г. № 190-З) и Указу Президента РБ от 03.09.2013г. № 389 «О некоторых вопросах пенсионного обеспечения и социального страхования» (с изм. и доп. от 8.12.2014 г. № 570), выплаты пенсий производятся из государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения (далее – ФСЗН) Министерства труда и социальной защиты РБ, при условии уплаты обязательных страховых взносов в Фонд в соответствии с законодательством не менее 15 лет.

Что касается непосредственно выплат, в Республике применяется распределительная солидарная система «Работающий платит за пенсионера» (PAY-AS-YOU-GO). Условно говоря, отчисления из зарплаты детей идут на выплату пенсий их родителям. В этой системе выплата пенсий осуществляется за счет текущих страховых взносов: предприятие за работников уплачивает социальный взнос в ФСЗН в размере 34%, из которых 28% идут на пенсионное обеспечение, а так же из заработной платы самого работника удерживается взнос в ФСЗН в размере 1%. То есть, система основана на налогообложении фонда заработной платы работающих граждан и на выплате пенсий из полученных таким образом средств.

В соответствии с МСБУ (IAS) 19 вознаграждения работникам после окончания трудовой деятельности включают в себя: пенсионные выплаты и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности. По вопросам вознаграждений по окончании трудовой деятельности, компания формирует пенсионные планы вознаграждений.

Пенсионный план – это соглашения, по которым компания предоставляет пенсии своим сотрудникам по окончании трудовой деятельности или после завершения службы, при этом пенсии могут быть рассчитаны ещё до выхода на пенсию. В МСБУ 19 даётся полное раскрытие двух типов пенсионных планов: планов с установленными взносами (Defined contribution plans) и планов с установленными выплатами (Defined benefit plans).

Планы с установленными взносами – это планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, в рамках которых предприятие осуществляет фиксированные взносы в пенсионный фонд и не имеет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных взносов в будущем, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

В соответствии с пенсионным планом с установленными взносами, размер причитающейся работнику пенсии определяется суммой, накопленной на его личном счете к дате выхода работника на пенсию. Дефицит средств, в случае нехватки на пенсионные выплаты, работодатель покрывать не обязан. В данном случае обязательства по выплате пенсий принимает на себя пенсионный фонд.

Планы с установленными выплатами – это планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, отличные от пенсионных планов с установленными взносами. Для оценки суммы необходимых отчислений в пенсионный фонд компании обычно привлекают актуариев (эксперт в области расчёта пенсионных обязательств), который оценивает вероятные денежные потоки, связанные с пенсионными планами. По итогам расчёта он сообщает компании, в каком объёме ей необходимо осуществить отчисления по данному пенсионному плану. Обязательство компании заключается в обеспечении вознаграждений по окончании трудовой деятельности оговоренного размера пенсии для конкретного получателя. Таким образом, все риски по размерам и выплате пенсий ложатся на организацию-работодателя.

Исходя из выше изложенного, можно заметить некоторое сходство между пенсионными планами с установленными взносами в соответствии с МСБУ 19 и пенсионными выплатами в Беларуси. Взносы на обязательное страхование, которые белорусские работодатели отчис-

ляют в ФСЗН – это, по существу, и есть пенсионные планы с установленными взносами, т.к. никаких обязательств относительно пенсионных выплат работодателю не вменяется, но выплаты по пенсионным планам, учрежденным в законодательном порядке, законодательством же и гарантируются.

В зарубежных странах, использующих МСФО, применяется накопительная пенсионная система. Пенсионная система, существующая сегодня в Беларуси, является распределительной и заключается в том, что пенсионные отчисления работающих не накапливаются в виде сбережений, а выплачиваются существующим пенсионерам. Однако в нашей стране можно сказать условно начала действовать и накопительная пенсионная система, но она в корне отличается от зарубежных стран.

С 1 января 2003 г. на территории Республики Беларусь введен персонифицированный учет застрахованных лиц в системе государственного социального страхования. С этого времени сведения о трудовом стаже и начислениях работников подтверждаются только сведениями персонифицированного учета. Сведения персонифицированного учета представляются формами ПУ-1, ПУ-2, ПУ-3, и происходит их накопление на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц. Документом, подтверждающим тот факт, что для гражданина открыт индивидуальный лицевой счет, является «Свидетельство социального страхования». Но при этом пенсии граждане получают не с фактического заработка, а только с его части. При этом размер пенсии в настоящее время мало зависит от того, сколько заработал за всю трудовую деятельность бывший работник.

С 1 января 2015 г. увеличение минимального стажа работы для назначения пенсии по возрасту и пенсии за выслугу лет увеличилось с 10 до 15 лет работы с уплатой обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения. При этом трудовая пенсия будет исчисляться из откорректированного фактического заработка, определяемого за последние 21 год подряд стажа работы, но не менее чем за фактически имеющийся стаж работы. Начиная с 1 января 2016 года, указанный 21-летний период увеличивается ежегодно на один год до фактически имеющегося у лица, обратившегося за пенсией, стажа работы (с 1 января 2016 года – за 22 года; с 1 января 2017 года – за 23 года и т. д.).

Система государственного пенсионного страхования в Республике Беларусь должна обеспечить получателям пенсий уровень жизни, как можно более близкий к тому, который они имели в период трудовой деятельности, и тем самым предотвратить бедность среди пенсионеров. Пенсия должна быть привязана не только к трудовому стажу, но и к зарплате: чем больше работник получает за время своей трудовой деятельности, тем больше он сможет отложить на будущее.

УДК 631.16:658.152.5

**Кременчук Е. С.** – студент

## **НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Научный руководитель – Кудрявцева А. В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации по установленным нормам.

В соответствии с применяемой в Республике Беларусь методикой определения амортизируемой стоимости, основные средства организации на протяжении срока эксплуатации переносят свою стоимость на вновь созданный продукт без остатка. Однако, как показывает практика, в большинстве случаев они не могут быть самортизированы полностью. Даже при полной потере своих эксплуатационных свойств основные средства представляют собой совокупность различного рода деталей, узлов, частей, конструктивных элементов и т.д., которые могут быть использованы в дальнейшем для нужд организации либо реализованы на сторону в том или ином виде. Поэтому в сельскохозяйственных организациях может применяться амортизационная ликвидационная стоимость. Она представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Амортизационная ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из предположения, что данный объект уже достиг того состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования. Решение о применении амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости принимается организацией самостоятельно и закрепляется учетной политикой организации.

Возможность определять амортизируемую стоимость основных средств за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости позволит организациям более достоверно отражать возмещение стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Не во всех случаях выделение ликвидационной стоимости целесообразно. Если амортизационная ликвидационная стоимость:

- равна нулю;

- незначительна (оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, не превышает на значительную сумму предполагаемые затраты, связанные с его реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования);

- если она не может быть определена, ее выделение не целесообразно, и начисление амортизации имеет смысл производить от амортизируемой стоимости объекта без вычета из нее амортизационной ликвидационной стоимости.

Ошибка в определении амортизационной ликвидационной стоимости, как правило, приводит к ошибочному определению амортизируемой стоимости. Если обнаружена ошибка в определении амортизируемой стоимости, нормативного срока службы или срока полезного использования основных средств, то исправление нужно производить в месяце обнаружения путем пересчета сумм ранее начисленной амортизации с отражением в бухгалтерском учете в установленном порядке.

Ошибками также является неверное определение амортизационной ликвидационной стоимости на дату принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету (например, ввиду технической ошибки, отсутствия документального подтверждения и др.).

В целях обеспечения сопоставимости учетных данных в случае принятия решения о применении амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости выбранный вариант расчета подлежит применению на протяжении всего срока полезного использования объекта основных средств.

Амортизационная ликвидационная стоимость пересматривается самостоятельно организацией по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Если текущая величина амортизационной ликвидационной стоимости отличается от предыдущей оценки, изменение ее размера учитывается при расчете амортизационных отчислений начиная с 1 января года, следующего за отчетным.

Определение величины амортизационной ликвидационной стоимости на дату принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету и ее пересмотр по окончании отчетного года производятся:

- самостоятельно организацией на основании сведений об уровне цен на аналогичные основные средства и нематериальные активы, полученных от торговых организаций, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе;
- с привлечением оценщиков.

На основании вышеизложенного, рекомендуем сельскохозяйственным организациям применять амортизационную ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой стоимости.



УДК 331.214:636

Липовская Е.С. – студент

## **ВНЕДРЕНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В КУПСХП «ЛЕОНИШЕННО» ВЕРХНЕДВИНСКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

Научный руководитель – **Васюк А.В.** – ассистент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Одним из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любого предприятия, на наш взгляд, является учет заработной платы работников. Учет труда и заработной платы является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Он занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

Учет труда и заработной платы призван обеспечить: учет численности и состава работников; контроль за дисциплиной труда; правильное отражение фактических затрат в учетных документах и регистрах; контроль за правильностью применения установленных норм и расценок, обеспечивающих точное начисление оплаты труда; правильный учет оплаты труда, начисленной работникам в соответствии с количеством и качеством затраченного труда и конечными результатами работы; правильное и экономически обоснованное распределение затрат труда и его оплаты по объектам учета затрат; систематический контроль за правильным использованием фонда оплаты труда в разрезе категорий работающих; применение прогрессивных форм организации и оплаты труда; полный и своевременный расчет с финансовыми органами по платежам в бюджет, внебюджетным платежам, фондом социальной защиты населения; своевременное и качественное составление и предоставление отчетности об использовании трудовых ресурсов.

Внедрение современных компьютерных технологий – одно из основных направлений совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь. Традиционные ручные технологии ведения бухгалтерского учета, по нашему мнению, уже не способны обеспечить должный уровень решения учетных задач. Необходимость автоматизации учета сегодня не подвергается сомнению. Комплексная автоматизированная система управления предприятием решает информационные проблемы, как на отдельном участке, так и в целом по предприятию.

Для усовершенствования организации бухгалтерского учета целесообразно было бы упорядочить, унифицировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки на ПЭВМ. Необходимо ликвидировать несоответствие систем документации средствами автоматизации учета, максимум упростить первичную документацию, совместить с машинными носителями, выбрать

оптимальную периодичность их составления. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших технических средств непосредственно в совершенствовании хозяйственных операций.

В КУПСХП «Леонишено» применяется журнально-ордерная форма ведения учета с ручной обработкой данных.

Мы считаем, что для внедрения на предприятии автоматизированной формы учета необходимо:

- составить график перехода на автоматизированную форму учета, с указанием ответственных лиц;
- приобрести ПЭВМ и программное обеспечение;
- разработать внутрихозяйственные мероприятия по освоению автоматизированной формы учета и подготовить графики сдачи первичных документов в бухгалтерию;
- организовать обучение персонала основам машинной обработки в соответствии с рабочими инструкциями;
- необходимо упорядочить применяемые формы первичной документации в соответствии с утвержденными формами документации для сельхозпредприятий и перечнем входных документов;
- во всех регистрах бухгалтерского учета на месяц перехода на автоматизированный учет определить остатки по всем синтетическим и аналитическим счетам в разрезе структурных подразделений и материально-ответственных лиц;
- разработать кодовые словари, коды типовых операций и др.

При автоматизации бухгалтерского учета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер. Важно, чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

В настоящее время существует несколько десятков относительно широко известных программных продуктов, но без преувеличения можно сказать, что программное обеспечение фирмы «1С», предназначенное для автоматизации различных видов учета и является самым распространенным и популярным.

Безусловно, компьютерная программа не может заменить грамотного бухгалтера, но она позволит сэкономить его время и силы за счет автоматизации операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы. Кроме того, автоматизированные системы бухгалтерского учета способны помочь подготовить и сохранить в электронном виде учетные документы, а также бланки часто повторяющихся форм с уже сформированными реквизитами предприятия.

Поэтому целесообразно было бы для КУПСХП «Леонишено» порекомендовать использовать программу «1С: Предприятие».

Достоинством программы является то, что по мере необходимости можно проследить оперативный учет рабочего времени работников предприятия, данные о начислении заработной платы и произведенных удержаниях, а также сформировать необходимую документацию, к примеру, расчетный листок или расчет отпускных, а также ведомости для выдачи заработной платы.

При этом сокращается дублирование хозяйственных операций в учете и снижается трудоемкость учетно-вычислительных работ.

Выполнение большинства операций в программе «1С: Предприятие» происходит на основании созданных в системе кадровых документов. В программе автоматически формируется табель учета рабочего времени, где ведется оперативный учет рабочего времени. На основании табеля учета происходит заполнения данных по листкам временной нетрудоспособности. Бухгалтеру следует только внимательно заполнять интервал больничного листка, так как весь остальной расчет выполняется системой автоматически. В системе производится так же расчет отпускных. Если для работников, уходящих в отпуск, в системе имеются данные за все месяцы, предшествующие отпуску и участвующие в расчете средней заработной платы, то расчет полностью производится автоматически.

Аналитическими регистрами по учету зарплаты, в которых отражаются все виды начислений зарплаты за месяц и произведенных из нее удержаний, является расчетно-платежная ведомость, а по каждому сотруднику в отдельности – расчетные листки. Эти документы формируются один раз в месяц, как правило, в разрезе структурных подразделений.

Таким образом, совершенствование организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в КУПСХП «Леонишено» предполагает его автоматизацию. Из вышеизложенного следует, что введение автоматизированного компьютерного учета существенно сократит вероятность ошибок, облегчит работу бухгалтера, позволит руководству более оперативно и гибко реагировать на изменения, что в конечном итоге положительно будет влиять на результаты хозяйственно-экономической деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Куделич, К.В., Савчук Е.В. Учет трудовых ресурсов и средств оплаты труда, пути их совершенствования / К.В. Куделич, Е.В. Савчук // Студенческая наука в XXI веке: сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов (г. Невинномысск, 24 апреля 2014 г.). С. 76-79
2. Мухов, С.В. Модель бухгалтерского учета как основа систематизации компьютерной бухгалтерии / С.В. Мухов, Г.Л.Муравьев// Бухгалтерский учет и отчетность. – 2010. -№7. –С. 40-42.
3. Подольский, В.И. Автоматизация рабочего места бухгалтера/ В.И. Подольский// Главный бухгалтер. – 2011. – №31. – С.16.

УДК 657.42

**Мазурова С.В.** – студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Научный руководитель – Васюк А.В. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В отраслях АПК постоянно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. Так как основным источником информации по движению материальных ресурсов является бухгалтерский учет, то в рыночных условиях хозяйствования его данные используются более активно и широко.

Поскольку на предприятии применяется большое количество разнообразных материально-производственных запасов, и они используются в производстве по-разному, то следует особое внимание уделять вопросам совершенствования их учёта.

Мы считаем, что для совершенствования учёта материально-производственных запасов на предприятии необходимо организовать работу по следующим направлениям:

1. Систематизировать работу с поставщиками.

Заказы на приобретение материально-производственных запасов должны делаться только после того, как одобрен выбор поставщика. Для этого можно составить специальный перечень поставщиков. Ведение такого перечня сокращает время, расходуемое на поиск необходимой информации, что при повторе заказа существенно снижает затраты.

Такой перечень должен постоянно пополняться новой информацией о товарах или возникающих проблемах с поставщиками. Для проведения объективного анализа должна быть разработана методика, которая максимально бы предоставляла алгоритм выбора и оценки поставщиков на основании выполнения установленных критериев по конкретным позициям. Для каждого предприятия система оценки должна быть разработана с учетом особенности его деятельности. Однако мы считаем, что при закупке материально-производственных запасов следует обращать особое внимание на три основных критерия: цена, качество и сроки поставки.

2. Проверка качества и комплектованности поставок при получении материально-производственных запасов.

Как правило, контроль закупленных товарно-материальных ценностей осуществляется только визуально – по количеству и качеству. Такой информации может оказаться не всегда достаточно. Следует на предприятии составить и утвердить требования к закупаемой продукции и в дальнейшем осуществлять контроль закупаемых материально-производственных запасов согласно этим требованиям. При выявле-

нии брака следует обращаться к поставщику по вопросу замены товара. При необходимости, оформлять претензию, а в особых случаях – отказываться от покупки у данного поставщика с последующим исключением его из действующего реестра поставщиков.

### 3. Организация документооборота.

На предприятии движение первичных документов и регистров в бухгалтерском учёте должно осуществляться согласно графика документооборота. Если на предприятии отсутствует график документооборота, это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций. В этом случае главному бухгалтеру следует составить схему или перечень работ по созданию и обработке документов, выполняемых инженерно-техническими, бухгалтерскими службами с указанием сроков исполнения.

Можно предложить следующие пути улучшения документального оформления движения материально производственных запасов:

более широко использовать накопительные документы (комплектные карты, ведомости);

предварительно выписывать документы по движению материально-производственных запасов на вычислительных машинах;

практиковать бездокументальное оформление расхода материально-производственных запасов, например, карточки складского учета в качестве расходного документа.

4. Соблюдение условий хранения материально-производственных запасов и регулярное проведение инвентаризаций.

Для обеспечения сохранности, правильной приемки, хранения и отпуска материальных ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Соблюдение правил пожарной безопасности, исключение хранения на открытом воздухе минимизирует вероятность порчи материальных ресурсов на складе. Правильно организованная охрана складских помещений будет сокращать потери запасов в результате краж, злоупотреблений, порчи, непроизводительного расходования.

Основным средством контроля является проведение инвентаризации. В организации инвентаризации должны проводиться через запланированные промежутки времени с целью обеспечения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию материальных ценностей. Для выполнения этого пункта необходимо: разработать документировано оформленный порядок проведения инвентаризаций; осуществлять проверки в соответствии с этим порядком; обучить сотрудников правильному проведению инвентаризации; использовать результаты инвентаризаций для улучшения работы организации.

5. Рациональное использование материально-производственных запасов.

Руководство предприятия должно, после каждой проведенной инвентаризации определить, какие ресурсы и в каких количествах необходимы для улучшения работы, а затем обеспечить предприятие этими ресурсами. Важное условие повышения эффективности использования материальных ресурсов – усиление личной и коллективной ответственности и материальной заинтересованности рабочих, руководителей и специалистов предприятия в рациональном использовании указанных ресурсов. Одно из условий рационального использования производственных ресурсов – нормирование складских запасов и материальных затрат.

6. Автоматизация учета материально-производственных запасов на складах.

Особенно важно в настоящее время располагать компьютерами, позволяющими создавать автоматизированные рабочие места. Для упрощения учета материальных ценностей на складе и в бухгалтерии необходимо автоматизировать склады. Автоматизация должна обеспечить: контролируемый ввод и вывод информации; организацию хранения учетной информации на внешних носителях; защиту информации от несанкционированного доступа; семантическую целостность и защиту от физического разрушения хранимой учетной информации; поиск, арифметическую и логическую обработку информации; обмен с другими информационными объектами.

В этом случае материально-производственных запасов приходятся кладовщиком сразу же при их поступлении на склад. И только после оприходования отпускаются в расход по цене приобретения. Это позволит существенно улучшить учет материальных ценностей на предприятии, а также сократить трудоемкость.

Таким образом, учёт материально-производственных запасов на предприятиях нуждается в совершенствовании, которое, прежде всего, связано с организацией правильной работы сотрудников предприятия. Совершенствование учёта – это важнейший инструмент для предприятий, умеющих гибко приспосабливаться к постоянно меняющейся обстановке.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям / А. С. Чететкин. – Мн.: ИВЦ Минфина. 2008. – 608 с.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов. утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.10.2010. №133 (в ред. от 30 апреля 2012 г. № 26) // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [www/bisiness-info.by](http://www/bisiness-info.by). – Дата доступа: 19.03.2015.

УДК 657.6:006.032

**Метлицкая Т. И.** – студентка

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Сидоренкова А. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Международная интеграция и процесс глобализации экономики, осуществляемые в мире, требует вовлечения Беларуси в этот процесс, который сопровождается совершенствованием процедур формирования информации, для широкого круга пользователей, необходимой при принятии различных управленческих решений. Решения в основном касаются двух основных целей, характеризующих деятельность любого предприятия: минимизация затрат и максимизация финансовых результатов.

Основной характеристикой современной системы бухгалтерского учета является процесс международной стандартизации, важным инструментарием осуществления которого в рамках системы бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне являются международные стандарты финансовой отчетности.

Инструментом управления затратами являются грамотная классификация затрат с целью формирования информации для принятия управленческих решений. Классификация затрат применяется в первую очередь для обеспечения информацией процесса принятия управленческих решений. Суть процесса классификации затрат заключается в выделении той части затрат, на которую может повлиять руководитель. В современных условиях каждое предприятие вынуждено самостоятельно управлять всеми процессами своей жизнедеятельности, в том числе затратами и финансовыми результатами. Важным на современном этапе является сочетание положений международных стандартов финансовой отчетности и учетной практики Беларуси, в том числе при рассмотрении проблем классификации затрат.

В экономической литературе и максимально приближенно к требованиям международных стандартов финансовой отчетности, затраты классифицируются в зависимости от запасаемости производственной деятельности предприятия: на затраты, формирующие стоимость продукции, т.е. затраты на продукт, и затраты, осуществляемые периодически, каждый год или операционный цикл, необусловленный процессом производства, т.е. расходы периода. Проблемам классификации затрат в белорусской практике уделено огромное внимание, но в нормативно-правовых документах раскрыты и распространены следующие

щие признаки группировки затрат, в частности, по видам деятельности, экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировка затрат в Республике Беларусь зависит от специфики деятельности организации, в то время как по международным стандартам такой специфики не существует. По международным стандартам при отражении в финансовой отчетности информации о затратах рекомендуется два подхода к классификации затрат: метод характера затрат и метод функции затрат (Таблица 1).

Таблица 1. Классификация затрат по национальным стандартам и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

| Типовая номенклатура статей затрат в Республике Беларусь                                                                                                                                                                                                                                       | Классификация затрат по МСФО                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Метод характера затрат                                                                                                                                                                                                | Метод функции затрат                                                                                            |
| 1) Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды<br>2) Материальные затраты, вошедшие в себестоимость продукции<br>3) Амортизация основных средств и нематериальных активов<br>4) Страховые платежи<br>5) Прочие расходы<br>6) Управленческие расходы<br>7) Расходы на реализацию | 1) Затраты на производство:<br>- материалы<br>- заработная плата<br>- амортизация<br>2) Прочие расходы<br>3) Себестоимость запасов готовой продукции:<br>- на начало года(-)<br>- на конец года(+)<br>4) Иные расходы | 1) Себестоимость проданной продукции<br>2) Управленческие расходы<br>3) Коммерческие расходы<br>4) Иные расходы |

Метод характера затрат предполагает объединение расходов в составе прибыли или убытка, в соответствии с их характером без перераспределения на основании их функции в рамках предприятия. Этот метод прост в применении, поскольку нет необходимости перераспределять расходы на основе их функциональной классификации.

При использовании метода функции затрат расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости. Этот метод может обеспечить пользователям более уместную информацию по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения и значительных профессиональных суждений.

Основной сложностью применения методологии международных стандартов финансовой отчетности при калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) является проблема распределения косвенных затрат. В современных условиях идет процесс нарастания доли



косвенных затрат в себестоимости продукции и без применения новейших методов их распределения.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности, способствует распространению концепции исчисления себестоимости для различных целей. Калькуляция и прочие расчеты по себестоимости нужны не в качестве формальных документов для составления финансовой отчетности, но для управления производственными процессами предприятия, контроля отдельных участков его и звеньев.

При формировании информации о затратах финансовой отчетности в Республике Беларусь учтены требования международных стандартов в части включения косвенных расходов в себестоимость произведенной и реализованной продукции.

В Республике Беларусь общехозяйственные затраты не относятся на себестоимость произведенной продукции, а относятся на финансовые результаты от реализации продукции, как и расходы на реализацию.

Классификация затрат с применением международных стандартов финансовой отчетности позволяет разделить все затраты предприятия на две части: затраты, формирующие фактическую себестоимость продукции, т.е. затраты на продукт, и затраты, которые осуществляются предприятием периодически вне зависимости от процесса производства.

Таким образом, применение приемов МСФО приводит как к положительным, так и к негативным экономическим последствиям, в частности международная практика предполагает формирование себестоимости по производственным затратам, с покрытием сверхнормативных затрат за счет финансовых результатов. В Республике Беларусь данные категории затрат по своей экономической природе включаются в себестоимость продукции. Применение положений МСФО позволяет совершенствовать и расширять возможности управления предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алешкевич, О. П. Международные стандарты финансовой отчетности: конспект лекций / О. П. Алешкевич. – Минск: Информпресс, 2013. – 92 с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов №102 / Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=W21224697> – Дата доступа: 20.01.2015.
3. Классификация затрат при применении международных стандартов финансовой отчетности / Современные проблемы науки и образования [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.science-education.ru/120-16752> - Дата доступа: 20.01.2015.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.finetchet.ru/standard.html?id=31>. – Дата доступа: 20.01.2015.

УДК 654.032.94/98

**Михалап А.А.** – студентка

## **ПРИМЕНЕНИЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

*Научный руководитель – Путникова Е.Л. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время вопрос учета затрат на производство и калькулирование себестоимости является весьма актуальным. Повышение конкурентоспособности продукции на мировом рынке непрерывно связано с улучшением качественных характеристик продукции, с оптимизацией и совершенствованием технологии производства, методов организации и управления. В современных рыночных условиях оперативное управление предприятием базируется на основе точной, своевременной качественной исходной информации о затратах, и основывая на ней управленческие решения.

Изучение современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур и внесение предложений по совершенствованию методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Вопросы по методам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции постоянно находятся в центре внимания. В научных трудах отечественных и зарубежных экономистов освещаются различные аспекты данной проблемы. Вместе с тем отдельные вопросы еще недостаточно разработаны. В результате исследования нами были рассмотрены следующие методы: «директ-костинг»; «стандарт-кост»; «таргет-костинг».

В связи с переходом Республики Беларусь на Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности возникает необходимость изучать зарубежный опыт управления предприятием.

Как правило, в растениеводстве в отечественной производственной практике наиболее широко используется попроцессный метод учета затрат.

При этом методе затраты относят непосредственно на тот объект учета, по которому исчисляют себестоимость продукции. Соответственно для каждого данного производства открывают аналитический счет, на котором отражают все затраты на производство и весь выход продукции. При этом затраты можно группировать по процессам, операциям или другим элементам технологического цикла.

Данный метод учета затрат не идеален вследствие недостаточной точности.

Современные методы учета затрат позволяют более точно рассчитать себестоимость за счет гибкого выбора влияющих на величину затрат факторов.

Методами современного управления затратами являются: «директ-костинг»; «стандарт-кост»; «таргет-костинг».

Сущность метода «директ-костинг» заключается в раздельном учете переменных и постоянных затрат. В системе «директ-костинг» постоянные затраты не относятся к себестоимости продукции, в то время как переменные затраты относятся. С развитием производства предприятия различных стран стремились минимизировать издержки, с целью повышения своей конкурентоспособности на рынке. Себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат, в которые включается стоимость товарно-материальных запасов, заработная плата и переменные накладные расходы. При использовании «директ-костинга» постоянные расходы собираются на отдельном счете и в расчет себестоимости не включаются. Их списывают на уменьшение прибыли предприятия в течение отчетного периода, на протяжении которого они были произведены. Однако в применении данного метода возникает сложность в разделении затрат на постоянные и переменные. Важной особенностью «директ-костинга» является то, что благодаря ему можно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и прибылью.

С целью организации контроля за уровнем себестоимости продукции многие зарубежные компании осуществляют учет производственных затрат по системе «стандарт-кост». Она служит мощным инструментом для контроля производственных затрат и предполагает разработку стандартов на затраты сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, затраты труда, накладные расходы, составление стандартных калькуляций и учет фактических затрат с отражением отклонений от стандартов с целью действенного контроля за определением фактической производственной себестоимости продукции и активного управления процессом ее формирования.

Система «стандарт-кост» инструмент управления для планирования затрат и контроля за ними. Когда организация применяет систему «стандарт-кост», все затраты выступают как нормативные (стандартные), а не фактические. Характерной особенностью является их согласование с исполнителями, т.е. лицами, ответственными за достижение или выполнение стандартов.

Система «стандарт-кост» широко применяется во всем мире практически всеми производственными компаниями. Она внедряется организациями как средство управленческого контроля затрат и результатов.

Система «таргет-костинг» основывается на очень простой идее: если для успешного бизнеса продукцию необходимо реализовать по

цене, не превышающей рыночную, то определение ее себестоимости начинается именно с установления цены. Сначала определяется рыночная стоимость определенного вида продукции, затем устанавливается желаемый размер прибыли, а потом рассчитывается максимально допустимая себестоимость.

«Таргет-костинг» рассматривает себестоимость не как заранее рассчитанный нормативный показатель, а как величину, к которой должна стремиться организация, чтобы предложить рынку конкурентный продукт.

Система «таргет-костинг» уже много лет применяется на предприятиях, работающих на международных рынках в условиях жесткой конкуренции, в основном, в инновационных отраслях и сфере обслуживания.

Положительными моментами «таргет-костинг» являются: маркетинговая ориентация производства, определение целевых затрат для новых продуктов, а также контроль затрат еще на стадии разработки продукции.

Выбор того или иного метода производится с учетом применяемых технологий производства и характера выпускаемой продукции. Однако общими для всех предприятий задачами является максимизация прибыли от реализации и минимизация затрат на производство.

Используемая в настоящее время в Беларуси система бухгалтерского учета нуждается в совершенствовании и переориентации.

Существующая в каждом государстве система учета затрат имеет свои преимущества, недостатки и особенности, которые обусловлены спецификой экономического мышления местного населения и используемыми в данной стране методами организации хозяйственной деятельности. Предприятиям необходимо учитывать это при выборе того или иного способа ведения учета. Используя положительный зарубежный опыт, предприятия Республики Беларусь смогут осуществлять свою деятельность более эффективно.

Таким образом, для совершенствования учета затрат на производстве возможно применение каждого из выше предложенных методов, а также принципиально нового метода учета затрат, построенного на основе взаимодействия данных методов. На наш взгляд, наиболее приоритетным методом управления затратами является «таргет-костинг», так как именно данный метод учета затрат позволяет предприятию работать в условиях жесткой конкуренции.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бука Л.Н. Совершенствование классификации производственных затрат / Л.Н. Бука // Бухгалтерский учет и анализ, 2011, № 9. -С. 8-16.
2. Статкевич Д. Современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Д. Статкевич // Аграрная экономика. -Минск, 2012, № 2.-С.69-72.

УДК 331.108.5:631.15

**Наумович А. Н.** – студент

## **СТИМУЛИРОВАНИЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Шило М.Е. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Стимулирование труда является одним из ключевых факторов эффективности производства. Отношение человека к труду, производству и реализации продукции во многом зависит от того, как организовано материальное стимулирование.

Для руководителя оно выступает мощным рычагом управления. Что же касается персонала, то на него оказывают воздействие несколько факторов: собственно денежные средства, позволяющие получать от жизни определенные блага, фактор оценки деятельности, заставляющий поддерживать определенное качество работы.

Уровень заработной платы в сельском хозяйстве отражается на предложении квалифицированной рабочей силы для аграрного комплекса.

В настоящее время уровень доходов на селе значительно ниже, чем в других отраслях экономики, поэтому на рынке труда спрос опережает предложение.

Рыночная цена труда корректируется такими факторами, как система стимулирования конкретного предприятия, уровень организации и технологии производства, эффективность антимонопольного государственного регулирования, влияние профсоюзов, направленность стратегических целей предприятия.

Анализ современного состояния материального поощрения работников позволил выявить, что система материального стимулирования труда в современных условиях включает: заработную плату, премии и социальный пакет.

Так, появление в составе фонда оплаты труда, наряду с заработной платой, премий и выплат социального характера оказало значительное влияние на изменение сущности заработной платы в системе материального стимулирования труда.

Заработная плата является основным элементом данной системы. Кроме того, в структуре заработной платы следует различать стимулирующие доплаты и компенсации.

Компенсации выплачиваются за работу в сверхурочное время, ночное время, выходные и праздничные дни, а также за работу во вредных и опасных для здоровья человека условиях. Необходимо отметить, что предоставление предприятиям и организациям права самостоятельно

устанавливать стимулирующие доплаты привело к тому, что большинство из этих доплат не используются.

Однако выплата компенсаций регулируется государством.

Важным составляющим элементом в системе материального стимулирования являются премии.

Премия как элемент системы материального стимулирования труда, представляет собой сумму денежных средств, выплачиваемую работодателем за достижение работником количественных, качественных или иных показателей и результатов.

С развитием рыночных отношений в системе материального стимулирования труда появился новый элемент – социальный пакет. Считается что, социальный пакет включает социальные выплаты и льготы и обладает весомым мотивационным компонентом. К основным социальным выплатам относятся оплата отпусков и больничных листов, пенсионное обеспечение. Кроме того, на трудовой мотивации особенно в сельском хозяйстве сказывается оплата работодателем расходов на питание и доставку работников до места работы.

Современная система материального стимулирования труда работников сельскохозяйственных организаций характеризуется низкой мотивацией, недостаточным использованием премирования, доплат и низкой социальной защитой работников, что оказывает негативное влияние на эффективность труда, использования производственных ресурсов, воспроизводство рабочей силы и уровень жизни населения.

Поэтому, решение проблем стимулирования работников аграрного сектора экономики, требует комплексного подхода и принятия мер как на национальном уровне, так и на региональном уровне.

Необходимо разработать меры по повышению заработной платы, оптимизации межотраслевой дифференциации заработной платы, что требует активного государственного вмешательства по регулированию дотационных стимулов и выравниванию уровня доходов сельского населения относительно промышленности, а также проведение более глубоких научных исследований по стимулированию труда в современных условиях развития аграрного сектора экономики.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Данилова С.В., Белокопытов А.В. Стимулирование труда работников как фактор устойчивого развития сельского хозяйства. // Научные труды международной научно-практической конференции ученых Мадри (ГТУ), РГАУ-МСХА, ЛНАУ. 20-21 января 2014 г., том 1-Экономика. – Москва-Луганск, изд. Мадри (ГТУ), РГАУ-МСХА, ЛНАУ, 2014 – 150-153 с.

2. Организация производства на сельскохозяйственных предприятиях: учебное пособие для студентов учреждений высшего сельскохозяйственного образования / И. П. Бусел [и др.]; ред. Н.С. Яковчик; ред. М.К. Жудро, Т.Л. Хроменкова. – Минск: ИВЦ Минфина, 2014. – 575 с. – Библиогр.: с. 569.

УДК633:2/3.003.2

**Новик М. Г.** – студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА КОРМОВ**

*Научный руководитель – Мурачева И. М. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции.

Важной задачей растениеводства является резкое увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства.

Эффективность развития производства кормов оказывает определяющее влияние на возможности интенсификации животноводства, использование производственных мощностей которого зависит от объемов производства кормов.

Главным источником удовлетворения нужд животноводства в кормах остается полевое кормопроизводство.

В нашей стране посевы кормовых культур занимают значительные площади. От рационального и эффективного использования этих земель во многом зависит увеличение производства высококачественных кормовых культур.

Важную роль в решении этой задачи должен играть точный и своевременный учет затрат и правильное исчисление себестоимости данной продукции. На кругооборот средств в растениеводстве существенный отпечаток накладывает сезонный характер производства, в частности разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции.

Таким образом, бухгалтерский учет должен обеспечить получение необходимой информации об уровне затрат по смежным годам производства, видам производств и культурам, основным видам выполняемых работ, статьям затрат и конкретным подразделениям предприятия. Корма, скормленные скоту без их предварительной уборки (путем выпаса), на складе и в бухгалтерских регистрах не приходятся.

Количество скормленных кормов определяют главный агроном и главный зоотехник организации расчетным порядком, с использованием зоотехнического метода.

Зоотехнический метод заключается в том, что количество использованных кормов путем выпаса устанавливается исходя из количества полученной продукции животноводства и установленных норм расхода кормов.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) продукции должны оформляться первичными учетными документами.

Важное значение в производстве кормовых культур и другой сельскохозяйственной продукции имеет организация первичного учета. От ее состояния зависит правильность оприходования, сохранность, а также списание продукции растениеводства. При хорошо налаженном первичном учете хищения и потери сводятся к минимуму. Поэтому необходимо создать современную систему первичных учетных документов.

Каждая сельскохозяйственная организация при организации первичного учета может использовать формы первичных документов, которые утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 01.07.2011 г. № 268 «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства» и Инструкции о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства.

Специфика сельского хозяйства требует разработки и утверждения специальных документов бухгалтерского учета.

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях для учета при закладке продукции кормовых культур (сенажа, силоса и другой сельскохозяйственной продукции), для ее хранения в буртах или хранилищах составляется документ произвольной формы не отвечающий требованиям первичного учета. В связи с этим для учета продукции кормовых в буртах или хранилищах, мы предлагаем использовать документ «Карточку учета кормов в буртах (траншеях)», который применяется для учета при закладке продукции по каждому месту хранения. Данная карточка заполняется работником структурного подразделения.

В предлагаемом документе в заголовочной его части размещаются реквизиты: наименование организации и структурного подразделения, номер документа, наименование культуры, номер бурта, начало буртования и конец буртования, а также материально-ответственное лицо, которое производит буртование.

В содержательной части документа указываются остаток на начало, остаток на конец, приход и расход определенного вида кормов. Подписывает карточку руководитель структурного подразделения.

Применение данной карточки позволит иметь четкую картину движения кормов, находящихся на хранении в буртах (траншеях), что поз-



воляет иметь в учете достоверные данные и вести действенный контроль над сохранностью кормов.

Предлагаемый документ будет выглядеть следующим образом.

Организация СПК «Восток»

Подразделение Бригада № 1

### КАРТОЧКА №1 УЧЕТА КОРМОВ В БУРТАХ (ТРАНШЕЯХ)

Наименование культуры кормовая свекла Бурт № 2

Начало буртования «10»октября2014г.

Конец буртования «25»октября2014г.

| Остаток на начало, кг<br>(г) | Приход |                 |                   |                        |                       | Расход |                 |                 |                    |                        |                       | Остаток на конец,<br>кг(г) |
|------------------------------|--------|-----------------|-------------------|------------------------|-----------------------|--------|-----------------|-----------------|--------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|
|                              | Дата   | Номер документа | Общий вес, кг (г) | В т.ч. засо-<br>ренной |                       | Дата   | Номер документа | Получатель      | Количество, кг (г) | В т.ч. Засо-<br>ренной |                       |                            |
|                              |        |                 |                   | Процент                | Количество,<br>кг (г) |        |                 |                 |                    | Процент                | Количество,<br>кг (г) |                            |
| 1                            | 2      | 3               | 4                 | 5                      | 6                     | 7      | 8               | 9               | 10                 | 11                     | 12                    | 13                         |
| 230000                       | 17.10  | 34              | 170000            | 3                      | 5100                  | 21.10  | 29              | Иванов<br>И. И. | 15000              | 3                      | 450                   | 385000                     |

Руководитель подразделения

\_\_\_\_\_

(подпись)

Захаренко В.Е.

\_\_\_\_\_  
(Фамилия, инициалы)

### ЛИТЕРАТУРА

1. Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.08.2007 № 363.

2. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. пособие для студентов высшего сельскохозяйственного образования/ А. С. Чечеткин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько.—Минск: ИВЦ Минфина, 2012. – 376 с.

УДК 657.223:025.11(476)

**Павлович Р. В.** – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ И ПРАКТИКА ВНЕДРЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Шановалова М. Н. – ассистент, магистр  
экономических наук*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Основой процветания любой организации является бухгалтерский учет, вне зависимости от организационно-правовой формы организации, её структуры, строения и рода деятельности, так как основная цель бухгалтерского учета – обеспечение аналитиков информацией необходимой для принятия решений.

Руководители, принимающие решения используют бухгалтерскую информацию для составления практических бизнес планов, в то время как новые программы влияют на деловую активность, бухгалтерский учет следит за финансовым пульсом компании. В течение определенного цикла бухгалтерия измеряет, результаты деятельности и докладывает эти результаты руководству.

Выбор оптимальной модели построения бухгалтерского учета является определяющим для управления и организации производственными процессами организации. Бухгалтерский учет обеспечивает все звенья организации нужными сведениями для планирования, анализа и контроля.

Одним из основных источников такой информации является бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает внешних пользователей такой информацией, что обуславливает необходимость ее реформирования. Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)- это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирм и компаний во всем мире.

Поскольку принятые в Беларуси принципы и методы ведения учета и бухгалтерская отчетность отличаются от той, которая составляется в соответствии с МСФО многим белорусским организациям, стремящимся к сотрудничеству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО.

Следует отметить, что содержание, сформированной по требованиям МСФО, направлено на максимально объективное раскрытие ин-

формации о финансовом положении организации, в то время как отчетность предприятий Республики Беларусь содержит информацию, необходимую главным образом для исчисления различных видов налогов и обязательных отчислений. Для белорусской системы характерна информационно-контрольная нагрузка на формы бухгалтерской отчетности, а для МСФО – на примечания к отчетности., т. е. дополнительные отчеты, сопровождающие основные отчетные формы

Основные отличия систем учета связаны с исторически сложившейся разницей в целях использования информации, содержащейся в формах отчетности. Финансовая информация, представленная в соответствии с МСФО, используется, главным образом, инвесторами и акционерами организаций. Белорусская отчетность составляется для представления в инспекции Министерства по налогам и сборам, органам государственного управления и статистики.

Сложности применения МСФО в Республике Беларусь вытекают из отличий мировых стандартов и системы бухгалтерского учета и отчетности. Основная сложность – отсутствие в МСФО четких правил отражения конкретных хозяйственных операций, поскольку они регламентируют принципы составления отчетности, в то время как в сложившейся белорусской практике предусмотрено четкое регулирование всего учетного процесса – от форм первичных учетных документов и типовых бухгалтерских проводок, до форм отчетности. Международные стандарты устанавливают общие требования к составлению отчетности, а подход к их реализации бухгалтер определяет самостоятельно, исходя из конкретной экономической ситуации.

В числе других задач перехода следует отметить необходимость окончательного разделения бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый, как это принято в международной практике. При этом финансовый анализ, на основе данных финансовой отчетности, ориентирован на внешних пользователей (собственников, инвесторов, кредиторов и т.д.), управленческий учет используется для систематизации затрат, принятия управленческих решений и планирования, а налоговый учет – применяется для исчисления налогов.

Стоит подчеркнуть, что переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путем слепого копирования западного опыта.

#### ЛИТЕРАТУРА

4. Сельское хозяйство: учеб. пособие по МСФО / «ПрайсвотерхаусКуперсАудит» и ООО «Росэкспертиза» [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.grossbuh.kz/information/show/id/212.html>. – Дата доступа: 11.12.2014.
5. Палий, В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учеб. / В. Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 512.

УДК 657,3(09)

**Псыщаница Е.Н.** – студентка

## **ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

*Научный руководитель – Ковалева С.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Родоначальник бухгалтерского учета Лука Пачоли говорил, что самая главная картина, которую рисует счетный работник, называется «баланс». А выдающийся русский ученый, профессор А. П. Рудановский, в середине 1920-х годов писал: «Пора понять, что баланс есть душа хозяйства, существование которой не менее реально, чем материального инвентаря хозяйства. Баланс можно постичь только умозрением, а нельзя, как инвентарь, осязать в натуре».

Бухгалтерский баланс в современной теории является, с одной стороны, центральным элементом метода бухгалтерского учета, а с другой – основной отчетной формой, знакомящей пользователей с финансовым и имущественным состоянием организации. Баланс является системообразующим документом, лежащим в основе классификации счетов и фактов хозяйственной жизни, обосновании двойной записи и правил составления бухгалтерских проводок. В то же время «баланс — это не самостоятельный инструмент бухгалтерии, а следствие счетов, ибо выступает их синтезом» (Соколов, 2006, с. 49). Такое положение бухгалтерский баланс приобрел в результате длительного процесса развития, без изучения которого невозможно правильно оценить многогранность этого документа.

Как бухгалтерское понятие слово «баланс» существует уже почти 600 лет. В литературе по истории бухгалтерского учёта можно встретить различные сведения о времени появления этого термина, относящиеся к концу XIV — началу XV века. Так, по некоторым данным, слово «баланс» было впервые применено к финансовым отчетам 1427 года. Причем не факт, что эти отчеты на самом деле были балансами в современном понимании этого термина.

Однако считается, что первый опыт построения балансов принадлежит именно бухгалтерскому учету. Слово «баланс» произошло от латинских *bis* — два, *lans* — чаши.

Сведения о происхождении баланса разнятся. Считается, что европейцы получили его в готовом виде в 1494 году, когда из типографии Венеции вышел в свет трактат «О счетах и записях» Луки Пачоли, содержащий первое описание бухгалтерии и баланса. Это баланс, которым пользовались до конца XX столетия. Но сам трактат не являлся теоретической базой — он был просто руководством по технике ведения учета. Для каждой конкретной хозяйственной операции в нем приводились лишь конкретные правила записи ее в журнал и Главную

книгу. Баланс представлял собой структурированный документ с двумя сегментами — активом и пассивом, каждый со своим заголовком и своим итогом. В актив следовало заносить все счета с дебетовыми сальдо, а в пассив — все счета с кредитовыми сальдо. Что такое дебет и кредит, в трактате не объяснялось. Фактически же под дебетом понималась левая сторона любого счета, а под кредитом — его правая сторона.

Смысл группировки данных в балансе был совершенно непонятен, но предписанные правила строго выполнялись без какого-либо экономического анализа объектов, учитываемых на этих счетах. В результате такой разности в актив, наряду с действительно активными статьями, попадала статья убытков, являющаяся с экономической точки зрения прямой противоположностью активов. А в пассиве, наряду с действительным пассивом — кредиторской задолженностью, находились капитал и прибыль, прямые противоположности пассивов. Поэтому итоги сторон баланса были величинами бессмысленными — налицо все признаки того, что какие-то статьи баланса попали не в свои сегменты.

Историки затрудняются ответить на вопрос, составлялся баланс до или после заполнения счета прибылей и убытков. Считается, что если Лука Пачоли подразумевал первый случай, то он понимал баланс как документ, позволяющий убедиться в правильности разности данных о фактах хозяйственной жизни. Если же автор имел в виду второй случай, то можно считать, что он трактовал баланс как отчетный документ. Однако первая версия более вероятна, и значительное число историков полагает, что баланс как отчетный документ получил признаки не ранее XIX века.

Многие положения трактата «О счетах и записях» нашли свое продолжение в трудах Кардано (1539), Мацони (1549), Катрульи (1573), Флори (1633) и других авторов Италии; Импена (1543) — в Голландии; Готлиба (1531) и Швейнера (1549) — в Германии; Ольдкастля (1543) — в Англии. Появление бухгалтерского баланса одновременно с двойной записью диктовалось стремлением свести весь учет к форме. Характерными признаками этого периода было отсутствие теоретических обобщений, выработанных практикой, а также неумение авторов разбираться в сущности происходящих явлений во взаимосвязи с экономической жизнью того или иного государства. Это сводило весь учет хозяйственных операций к формализму. В то время как жизнь шла вперед, размеры хозяйственных операций постепенно увеличивались; экономическая активность достигла таких размеров, что отразить ее с помощью тех примитивных средств, которыми располагала наука счетоведения, представлялось совершенно невозможным. Следствием этого стала реакция против установившихся учетных традиций. Этот период охватывает конец XVIII и первую половину XIX века.

Авторам работ по учету в период после Л. Пачоли было ясно, что ограничиваться изучением и изложением одной только формы недостаточно, нужны теоретические обоснования тех или иных практических приемов. Первым, кто выступил с научно построенной теорией счетоводства, стал Е. Дегранже (1795). Его теория, развившаяся впоследствии в юридическую теорию двойной бухгалтерии, характеризуется тем, что главным фактором хозяйственной жизни частного предприятия становится субъект этого хозяйства. Дегранже частое хозяйство предложил рассматривать с позиции собственника..

Следующий период развития счетоводства — вторая половина XIX и начало XX века — стал по существу этапом его становления как науки. Этому во многом способствовали значительные изменения в экономической жизни общества: появление крупной промышленности, развитие путей сообщения, увеличение оборотов мировой торговли и, что очень важно, возникновение рынка ценных бумаг, который резко увеличил число участников рыночных отношений — внешних пользователей бухгалтерской информации. В этот период в большинстве стран Европы начинает формироваться бухгалтерское законодательство, составной частью которого стали бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Законодательство многих стран обязывает предпринимателей публиковать свои бухгалтерские отчеты, чтобы снизить размер риска со стороны акционеров, инвесторов и других внешних пользователей.

Двойная бухгалтерия, зародившаяся в Италии и описанная Пачоли, начала распространяться на север Европы, сначала во Францию и Германию, потом в Англию и Скандинавию, затем на запад в Испанию и, наконец, через Атлантический океан в Америку, а на восток она пришла через Польшу в Россию, а потом в Китай и в Японию. В сущности, весь мир, хотя и с разным акцентом заговорил на едином языке дебета и кредита. Рассматривая пройденный двойной записью за пять столетий путь, необходимо отметить, что она (двойная запись) в каждой завоёванной ею стране, в каждой отрасли хозяйства и в каждом предприятии ассимилировалось, приспосабливалось к местным условиям. И хотя и существует единая парадигма двойной бухгалтерии, нет нигде одинаковой двойной бухгалтерии. Каждый народ в каждой стране, заимствуя итальянское изобретение, что-то вносил своё, что-то перестраивал и совершенствовал в нём, что приспосабливал к пониманию и традициям своего общества.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Папковская П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для студ. по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Минск: Информпресс, 2012. – 252 с.

2. Соколов, Я.Б. История развития бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1985. – 387 с.

УДК 332.63:006.032:35.073.52

**Решетникова А. В.** – аспирант

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТА АРЕНДНЫХ ОПЕРАЦИЙ СОГЛАСНО МСФО**

*Научный руководитель – Путникова Е. Л. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В условиях глобализации и интеграции экономики, а также для динамичного развития отечественного рынка лизинговых услуг возникает необходимость создания единой системы учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности для участников арендных отношений.

Такой системой и становятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности организации в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности становится актуальной задачей, без решения которой невозможно успешное осуществление процесса эффективного управления активами и обязательствами, привлечение долгового и (или) долевого капитала.

Для учёта арендных операций предназначен МСФО 17 «Аренда». Согласно данному стандарту аренда определяется как соглашение, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право использования актива в течение согласованного времени.

При этом аренда подразделяется на финансовую и операционную. Критерием отнесения аренды к тому или иному виду является степень перехода рисков и экономических выгод от владения арендуемым имуществом от арендодателя к арендатору:

- финансовая аренда предполагает существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, на арендатора;
- операционная аренда не переносит рисков и выгод, связанных с владением активом, на арендатора.

При классификации аренды, таким образом, определяющим является принцип приоритета содержания над формой.

Что касается классификаций лизинга в Беларуси, то их приводят довольно много (финансовый лизинг, оперативный, возвратный, сублизинг и др.).

Согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, финансовый лизинг – это лизинг, при котором лизинговые платежи в течение срока лизинга (не менее 1 года) обеспечивают лизингодателю не менее 75 % контрактной стоимости предмета лизинга независимо от того, будет ли сделка завершена выкупом предмета ли-

зинга или возвратом его лизингодателю. Данный вид лизинга получил наибольшее распространение в нашей стране.

Порядок подготовки показателей финансовой отчетности об арендной деятельности у арендатора и арендодателя по МСФО 17 регламентируется в зависимости от классификации аренды.

Объекты, переданные в операционную аренду, должны отражаться в балансе арендодателя, арендодатель же начисляет амортизацию по этим объектам. У арендатора должны отражаться арендные платежи как расходы в отчете о прибылях и убытках.

Объекты, переданные в финансовую аренду, должны отражаться на балансе арендатора.

Арендатор должен отражать финансовую аренду в качестве актива и обязательства в бухгалтерском балансе. Арендатор обязан начислять амортизацию арендованного актива, а арендодатель – признавать активы, находящиеся в финансовой аренде, в качестве дебиторской задолженности в сумме чистой инвестиции в аренду.

Такая регламентация согласуется с критерием передачи рисков и выгод при квалификации финансовой аренды, так как экономические выгоды от полезного использования объекта получает арендатор, то он должен принять его на свой баланс, а арендодатель, в свою очередь учитывает в балансе дебиторскую задолженность по арендным платежам.

Согласно законодательству Республики Беларусь объект лизинга в течение срока лизинга учитывается как у лизингодателя, так и у лизингополучателя. В зависимости от того, на балансе какой стороны находится объект лизинга в течение всего срока действия договора, зависит схема проводок в бухгалтерском учете.

В соответствии с МСФО 17 у арендатора актив, полученный в финансовую аренду, оценивается в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества, или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. При этом коэффициентом дисконтирования является процентная ставка, учитываемая договором аренды. В такой же сумме в начале срока аренды формируется арендное обязательство.

В дальнейшем стоимость арендного обязательства будет отличаться от балансовой стоимости арендованного имущества, поскольку арендные обязательства уменьшаются по мере уплаты арендной платы, а стоимость арендованного имущества в бухгалтерском балансе учитывается за вычетом амортизационных отчислений.

МСФО 17 рекомендует подразделять сумму арендной платы на финансовые расходы, связанные с оплатой процентов по арендной плате, и неоплаченное обязательство, равное стоимости арендованного имущества. При этом финансовые расходы должны распределяться по пе-



риодам так, чтобы получалась постоянная ставка процента на остаток обязательства.

В отличие от МСФО 17 в отечественном учете лизинговое имущество оценивается в сумме всех расходов. В этой же сумме будет сформирована кредиторская задолженность по лизинговым платежам, которая будет ежегодно уменьшаться на равные суммы. В балансе лизингодателя дебиторская задолженность по лизинговым платежам учитывается в полной сумме долга лизингополучателя без распределения дохода в течение срока аренды с учетом постоянной нормы прибыли.

Так, при нахождении объекта на балансе лизингодателя лизингополучатель всю сумму лизингового платежа, в том числе возмещение контрактной стоимости объекта, включает в состав затрат. Учет объекта лизинга ведется за балансом. Если по истечении договора лизингополучатель возвращает лизингодателю объект лизинга, расходы после принятия его в эксплуатацию списываются на затраты лизингополучателя равномерно в течение срока действия договора. Если же договор лизинга будет завершен выкупом объекта, расходы должны учитываться в составе капитальных вложений в течение всего срока действия договора и только после выкупа объекта могут быть отнесены на его стоимость.

Объект лизинга, находящийся на балансе лизингополучателя, приходится в состав внеоборотных активов. Сумма лизингового платежа включается в состав затрат лизингополучателя двумя частями:

- 1) на сумму возмещения контрактной стоимости производится начисление амортизации объекта;

- 2) сумма лизинговой ставки включается в состав прочих затрат.

Величина амортизации (износа) объекта лизинга устанавливается договором лизинга по согласованию сторон. При этом в течение срока действия договора сторона, на которую возложено начисление износа, имеет право начислять его в сумме, не превышающей разницу между контрактной стоимостью объекта лизинга и его выкупной (или остаточной) стоимостью, определяемой условиями договора лизинга.

Таким образом, для того, чтобы трансформировать белорусскую отчетность в формат МСФО в части арендных операций необходимо решить две основные задачи:

- определить конкретный подход к выбору балансодержателя лизингового имущества;
- изменить порядок начисления и признания лизинговых платежей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций: утв. Постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2004 г. № 75 (с изм. и доп. от 02.07.2010 г. № 84) // НРПА Респ. Беларусь от 27.07.2010 г. № 8/22617.

УДК 657.42:303.064

**Свирская Н.С.** – студент

## **ПРЕИМУЩЕСТВА И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Гудкова Е.А. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В эпоху глобальной информатизации общества практически не осталось ни одной сферы человеческой деятельности, связанной с обработкой информации, где бы в той или иной степени не применялись информационные технологии.

Компьютеризация бухгалтерского учета позволяет сократить сроки выполнения работ, усиливает его контрольные функции. При этом достигается единство показателей аналитического и синтетического учета. В условиях компьютеризации значительно расширяются возможности по представлению учетных данных в различных формах и разрезах.

Сама по себе работа с документами, их обработка является очень трудной, без применения ЭВМ, в особенности тяжела работа с производственными запасами, в связи с их классификацией, делением на группы, подгруппы, применением множества первичных документов при ведении их учета.

Сегодня в Республике Беларусь наиболее широко распространенным программным средством для ведения компьютерного учета является программа «1С: Бухгалтерия». Программа содержит ряд функций, которые не требуют значительной настройки (обработка проводок; ведение главной книги с выходом на оборотный баланс; обработка кассовых операций; обработка банковских операций) делающих ее вполне приемлемой для быстрого проведения начальных работ по автоматизации учета.

Предприятия используют для учета конфигурацию системы «1С:Предприятие», которая предназначена для ведения бухгалтерского учета на предприятиях, занимающихся одним или разными видами деятельности. Конфигурация содержит необходимый набор справочников для ввода и хранения информации, набор документов для редактирования этих справочников и других исходных данных для проведения расчетов, набор отчетов и прочих вспомогательных средств управления конфигурацией.

Основная концепция программы – наиболее полно отразить документами все разделы бухгалтерского учета, максимально облегчить работу бухгалтеров по обработке первичной информации.

В целом автоматизация учета материальных ценностей предусматривает выполнение следующих функций : ведение базы данных, веде-

ние складского учета и ведение бухгалтерского учета материалов. Функция ведения базы данных обеспечивает ввод и корректировку информации, хранимой в базе. Сюда включается оформление прихода и расхода материалов, корректировка, тестирование, просмотр и реорганизация базы.

Карточки складского учета на компьютерах ведутся на основании следующих данных: поступление материалов - по данным приходных ордеров, актов о приемке материалов, требований - накладных (внутреннее перемещение) материалов и др.; расход — по данным лимитно-заборных карт, актов на списание материалов и др. Однако при компьютеризации первичного учета их данные одновременно автоматически могут фиксироваться на соответствующих карточках складского учета материалов. На основе складской картотеки формируется инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей. В программах по учету материальных ресурсов предусматриваются ведомость прихода сырья, материалов, тары, и др. Кроме того, выдаются сводная ведомость движения материальных ресурсов, ведомость остатков материальных ресурсов (материальный отчет), ведомость итоговых сумм остатков и движения материальных ресурсов в разрезе групп и складов, оборотная ведомость материальных ресурсов, ведомость аналитического учета расхода материальных ресурсов на производство, сводная ведомость движения материальных ресурсов по синтетическим счетам и др.

В СПК «Большие Новоселки» бухгалтерский учет материалов автоматизирован с применением программы - «1С: Бухгалтерия». В настоящее время система сводных ведомостей позволяет в бухгалтерии предприятия без дополнительных выборок получать данные для заполнения форм периодической и годовой отчетности. Это дало возможность работникам учета получить дополнительное время для анализа и контроля хозяйственных операций, подготовки эффективных управленческих решений. В условиях компьютеризации появилась возможность рутинные виды работ выполнять меньшим количеством учетных работников. Так, на участке учета товарно-материальных ценностей на складах при ручной технологии разносной в карточки натурально-стоимостного учета товаров были заняты в течение месяца несколько бухгалтеров. При этом часто допускались ошибки и несвоевременное отражение информации. При применении ЭВМ в ведомости «Движение товарно-материальных ценностей на складах», как правило ошибок не бывает (или они быстро устраняются). А ее проверку и сверку с данными складского учета выполняет один бухгалтер. Очень трудоемкой работой являлось ведение аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В условиях компьютеризации большая часть информации по учету расчетов формируется на смежных участках учета (товарном учете, в учете денежных средств) и предо-

ставляется в общую компьютерную базу данных в готовом виде. Контроль и упорядочение накопленных данных обеспечивается усилением одного работника.

Основная его функция – увязать возникающие долги с их оплатой, обеспечивая своевременное выявление просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Для контроля расчетов формируются разнообразные ведомости по контрагентам, в т.ч. объединяющие данные по нескольким счетам расчетов, с выделением оборотов по отдельным товарным и платежным документам.

Проводимая работа по совершенствованию бухгалтерского учета, в первую очередь, его компьютеризация, позволяет работникам учета высвободить время для осуществления более строгого контроля за экономией и бережливостью в использовании материальных ресурсов.

Однако имеется ряд недочетов:

1) Учет поступивших материалов на складе ведется вручную, что замедляет документооборот, то есть первичные документы передаются в бухгалтерию только через несколько дней.

2) После прихода первичных документов в бухгалтерию бухгалтер вводит информацию в компьютер, то есть выполняет ту же работу, что и материально-ответственное лицо, принимающее поступившие материалы.

Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в СПК «Большие Новоселки» следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого можно порекомендовать установить еще один программный продукт «1С:Склад» для более оперативного учета. Это позволит сократить время обработки первичных документов, так как базу данных складского учета можно будет загружать в основную программу «1С:Предприятие» с электронного носителя или посредством Интернет (при наличии локальной сети).

Автоматизация учета материально-производственных запасов на предприятиях сделает учет менее трудоемким и более информативным, что позволит оперативно получать информацию об остатках материалов на складе, своевременно производить расчеты с поставщиками, корректировать закупки сырья и материалов для обеспечения непрерывности производства.

## ЛИТЕРАТУРА

1.Макарова,Л.М., Мясина,Е.М., Тенденция развития автоматизированного учета [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.sisupr.mrsu.ru/20122>.

2. Пизенгольц, М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.

Т.1.Ч.1.Бухгалтерский финансовый учет: учебник / М.3.Пизенгольц. -4-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2005. — 480 с.

УДК 625:35.6

**Семенова Е.М.** – студентка

**ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – к. э. н. доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Тема исследования обусловлена необходимостью в современных условиях совершенствовать процессы управления на предприятии в части проведения структурных преобразований, оптимизации управленческих воздействий на экономическую сферу, постоянного мониторинга деятельности на предмет достижения поставленных целей. Одной из важнейших концепций управления, организации планирования, учёта, контроля и анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятия является контроллинг.

Внедрение инструментов контроллинга в жизнь бизнеса, позволит сформировать эффективную систему управления деятельности организаций.

Исследованию проблемы контроллинга посвящен ряд научных трудов, в частности таких известных научных работников, как О. Терещенко, И.В. Тинный и др.

Систему контроллинга, как любую систему, можно разделить на составные части. Каждая часть может собой представлять определенный элемент, под которым следует понимать простую неделимую составляющую с точки зрения решения конкретной задачи и поставленной цели. Каждый из элементов системы должен выполнять свою функцию во взаимодействии с другими частями системы и с точки зрения существования системы в целом.

Общая теория систем предъявляет определенные требования к конструированию системных объектов. Это означает, что для каждого элемента должны быть определены: а) функции внутри системы; б) цель использования; в) чем и как он способствует выполнению системой в целом своих функций.

Таким образом, на наш взгляд, выделение элементов системы контроллинга позволяет не только разделить целое на части, но и придать этим частям, в качестве которых выступают элементы контроллинга, функционально-целевую направленность. Если же указанные выше требования не выполняются, то это свидетельствует о том, что объект не имеет признаков системности, либо системный подход к управлению этим объектом не применен.

Считаем целесообразным выделить следующие элементы системы контроллинга: цель контроллинга, функции контроллинга и принципы контроллинга.

Цель контроллинга. Необходимо организовать процесс управления таким образом, чтобы обеспечить быстрый и эффективный процесс принятия решения, а также позволить достичь все цели, которые ставит руководство страховой организации;

Функции контроллинга. К основным функциям контроллинга можно отнести: сервисную функцию, контроль реализации планов, оценку текущего состояния страховой организации, координацию всех звеньев страховой организации, внутренний контроль деятельности страховой организации и др.

Принципы контроллинга. К принципам контроллинга можно отнести: принцип соответствия целям, принцип независимости, принцип прозрачности, принцип релевантности, принцип повсеместности и др.; экономические связи между структурными подразделениями страховой компании.

К экономическим связям можно отнести: учет и оборот доверенностей, учет и оборот договоров с посредниками, разработка продуктов, мотивация, суброгация, делопроизводство, продажи и др.; процессы контроллинга, включающие в себя планирование, анализ, контроль основных показателей деятельности, а также принятие управленческого решения; методическое обеспечение анализа деятельности страховщика.

На наш взгляд, этот элемент является основным в системе контроллинга, так как от выбора системы контрольных показателей зависит анализ текущего состояния страховой компании, определение основных направлений развития, а так же формирование основных стратегий улучшения состояния компании. Как было показано выше, выполняя свои специфические функции, каждый из элементов системы контроллинга влияет и позволяет реализовать функции системы в целом. При этом сложные системы выполняют не одну, а несколько функций, которые могут выполняться не одним, а несколькими элементами.

Таким образом, взаимодействие всех элементов системы контроллинга, выполнение ими своих функций обеспечит достижение максимальной эффективности использования контроллинга в деятельности страховой организации, а также развития её структуры. Это позволит добиться оптимума в достижении общих и частных целей (для страховщика и страховой отрасли в целом), в постоянном улучшении рыночной среды.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии: учеб. пособие / В.А. Горемыкин; под ред. П.А. Пешков. – Москва, 2013.

УДК 328.2:658

**Семенова Е.М.** – студентка

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ  
ПРЕДПРИЯТИЙ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ С ПОСТАВЩИКАМИ СЫРЬЯ**

*Научный руководитель – Путникова Е.Л. – к. э. н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В условиях перехода к новым формам хозяйствования и предоставления предприятиям самостоятельности меняются формы отношений между ними.

При существовании в нашей республике плановой экономики колхозы и совхозы были закреплены за определенными перерабатывающими предприятиями для реализации сельскохозяйственного сырья. В настоящее время такого закрепления нет, хотя и существуют определенные ограничения на поставку некоторых видов сельскохозяйственной продукции (в частности, скота) в другие регионы.

Сельхозпроизводители получили свободу в выборе предприятий для поставки сырья и поставляют его туда, куда экономически более выгодно, хотя в связи с тем, что закупочные цены жестко регулируются государством, они не могут продавать продукцию по таким ценам, которые перекрывали бы затраты на ее производство. В то же время перерабатывающие предприятия и торговли, несмотря на трудности переходного периода, работают с прибылью.

В связи с этим возникает вопрос эквивалентности обмена между сельхозпроизводителями, перерабатывающими предприятиями и торговлей.

Для более полного учета взаимных интересов сельского хозяйства, переработки и торговли необходимо разработать экономический механизм их взаимоотношений, который должен отражать взаимную выгоду партнеров и регулировать производственно-экономические отношения, нацеливающие участников интеграции на повышение эффективности конечных результатов.

В рыночных условиях особенно требуется обеспечить непрерывность технологического процесса – от получения сельскохозяйственного сырья до реализации готовой продукции. Но для этого необходима более эффективная взаимосвязь между сельхозпроизводителями, перерабатывающими предприятиями и торговлей. Нужно создать такие структуры управления производством, которые материально заинтересовали бы сельскохозяйственные предприятия в увеличении поступлений сельскохозяйственного сырья и повышении его качества.

В связи с изложенным целесообразно использовать опыт стран с высокоразвитым сельским хозяйством и перерабатывающей промыш-

ленностью, где наиболее распространенной формой являются кооперативы фермеров и перерабатывающих предприятий, а также союзы этих кооперативов на региональном и федеральном уровнях.

Также представляет интерес опыт стран СНГ особенно России по совершенствованию внутрипроизводственных отношений хозрасчетных подразделений и предприятий, взаимоотношений сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий, агропромышленной кооперации в новых экономических условиях. Этот опыт подтверждает необходимость объединения усилий, средств сельскохозяйственных, перерабатывающих и торговых предприятий.

С расширением хозяйственной самостоятельности предприятий прежние централизованные методы руководства стали непригодными. Предприятия получили возможность оперативно реагировать на конъюнктуру рынка, маневрировать ресурсами, изменять цены, чтобы приспособиться к новым экономическим условиям. Однако делать это при разорванной технологической цепочке получения готового продукта очень трудно.

Действующая в настоящее время структура организационных связей, когда СПК, госхозы и перерабатывающие предприятия только номинально входят в состав агропромышленного комплекса, обнаруживает свою несостоятельность. Получается нестыковка интересов сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, и поэтому проблема поставок сырья выдвинулась в ряд ключевых. Она может быть решена при наиболее тесных взаимосвязях сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий на принципах добровольности, экономической заинтересованности, долгосрочности соглашений, четкой координации и взаимной ответственности сторон.

Однако этому мешают многие причины, основные из которых – неразработанность нового механизма экономических взаимоотношений различных предприятий, производящих тот или иной вид готового продукта, монополизм, неопределенность в установлении цен, разбалансированность денежных доходов и расходов, отсутствие развитой инфраструктуры (складов, баз, транспортного обслуживания и др.).

В таких условиях обоснование отношений между партнерами в хозяйственной деятельности имеет исключительно важное значение, тем более, что их связи не ограничиваются только поставкой сырья. Сюда входят также отношения с транспортными, энергоснабжающими предприятиями, другими сервисными и обслуживающими организациями.

Большая ответственность возлагается на перерабатывающие предприятия как ведущие звенья в технологической цепочке получения готовой продовольственной продукции. Именно от перерабатывающего предприятия главным образом зависит товарный вид готового продукта, который определяет спрос.



Весь процесс организации производства продуктов должен не только быть переориентирован на потенциальные возможности выпуска, но и учитывать спрос на него. Этому должна способствовать служба маркетинга, обеспечивающая информацией и рекомендациями по вопросам производства, сбыта продукции, финансовой политики.

Огромное значение приобретают и изучение потребности в продовольственной продукции различных групп населения, прогнозирование закономерностей изменения спроса на нее, организация рекламы и других форм улучшения сбыта.

В рыночных условиях можно ожидать быструю смену технологий, появление принципиально новых видов пищевой продукции. И от того, в какой мере ее производители будут способны сочетать рыночную ориентацию своей деятельности с новейшими достижениями научно-технического прогресса, зависит успех их хозяйственной работы.

Для эффективного функционирования предприятия в рыночных условиях создаются организационно-производственные структуры, объединяющие в своем составе производство, переработку и сбыт готовой продукции.

Чтобы создаваемая структура работала эффективно, она должна создаваться на основе следующих принципов:

- добровольность кооперации;
- единство функционально-технологической целостности, увязанной во всех производственных звеньях;
- эффективная структура организации и гибкая система управления;
- система экономических взаимоотношений, обеспечивающая заинтересованность всех участников в конечных результатах;
- материальная ответственность за невыполнение условий сотрудничества.

В настоящее время процессы кооперации и интеграции пока не нашли должного развития. Перерабатывающие предприятия надеются лишь на поставки согласно государственному заказу либо применяют собственные системы морального и материального стимулирования поставщиков сырья.

В целом следует отметить, что, несмотря на несовершенство механизма взаимоотношений перерабатывающих и сельскохозяйственных предприятий, все большее количество перерабатывающих, особенно приватизированных, стараются искать и находить новые формы и методы взаимовыгодного сотрудничества с поставщиками сырья, укреплять производственные связи с расчетом на перспективу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А. П. Михалкевича; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, – 2013. – 383 с.

УДК 657.471.6

**Сергеева М.А.** – студентка

## **НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ: ОСНОВНЫЕ ЕГО ПРЕИМУЩЕСТВА**

*Научный руководитель – Куруленко Т.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Современная практика управления производственным процессом изменила требования к информации о затратах производства. Для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо знать свои затраты, и анализировать их.

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия.

Учет затрат призван обеспечить полное, достоверное и своевременное отражение фактического использования ресурсов, определение результатов деятельности структурных подразделений и предприятия в целом.

Большое значение в планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции имеет группировка(классификация)затрат. Основной целью классификации затрат является создание четкой и упорядоченной структуры затрат в соответствии с решаемыми задачами. Без отнесения затрат к тому или другому объекту невозможно эффективное управление ими.

Существует довольно много признаков классификации затрат, однако на практике используется только часть из них. Наиболее важными признаками классификации, по нашему мнению, являются следующие:

- по отношению к производственному процессу (прямые и косвенные затраты);
- по назначению (основные и накладные затраты);
- по составу (одноэлементные и комплексные затраты);
- по методам калькулирования (позаказный метод, поперечный метод, по процессному методу, нормативный метод) [2].

Существует и ряд других признаков, по которым можно классифицировать затраты с целью их упорядочения, проведения анализа и управления ими.

Один из вариантов классификации затрат – по методам калькулирования. Основными методами учета затрат являются позаказный, по процессный, простой и нормативный методы. В основе разделения позаказного и по процессного методов лежит методика калькулирования себестоимости единицы продукции.

Данный показатель весьма полезный для деятельности предприятия по многим причинам. Расчет издержек на единицу продукции необходим для обоснования производства новых видов продукции, определения доходности отдельных производственных линий, определения уровня отпускных цен.

Основная область применения позаказного метода – это индивидуальное и мелкосерийное производства. Этот метод применяется там, где каждая единица затрат отличается от любой другой единицы затрат, и хотя определенные заказы повторяются, желателен определять их заново. Позаказный метод не нашел широкого применения в сельском хозяйстве.

Попроцессный метод преобладает в массовых производствах с последовательной переработкой исходного сырья в готовый продукт, с комплексным использованием сырья, в добывающих отраслях промышленности и энергетике. Применяется в тех случаях, когда практически невозможно установить расходы, связанные с отдельными единицами затрат, из-за непрерывного характера процесса производства.

В последнее время в экономической литературе авторами все чаще обсуждается преимущество использования нормативного метода учета затрат, в том числе и в сельскохозяйственных организациях. Основу нормативного метода составляет нормативное планирование, включающее научно-обоснованные нормы, нормативы, нормативные показатели, комплексно характеризующие деятельность подразделений. С помощью оперативного учета отклонений от норм затрат получают оперативную информацию о причинах нарушения технологии производства, недостатках в материально-техническом обеспечении, их виновниках и о размерах потерь, связанных с допущенными отклонениями [1]. По нашему мнению, этот метод можно использовать для учета затрат на производство продукции растениеводства и в частности на производство продукции зерновых.

Мы считаем, что преимущества нормативного метода учета затрат в следующем:

- возможность оперативного контроля уровня себестоимости продукции и систематического наблюдения за всеми отклонениями от норм;
- более точное исчисление фактической себестоимости продукции;
- возможность проведения углубленного анализа по каждой статье затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА:

1. Довнар, Н.К. Нормативный метод в птицеводстве / Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции «Учет, анализ и финансы в организациях АПК»: состояние и пути совершенствования. – Горки: БГСХА под ред. Великоборец Н.В., 2013. С.7-9

2. Чечеткин, А.С., Корнеева, Л.Н., Кулько, З.Н., Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб.пособие для студентов высшего сельскохозяйственного образования / .- Минск: ИВЦ Минфина, 2012.-376 с.

УДК 657.28

**Скурко К.В.** – студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ ПРИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЕ УЧЕТА**

*Научный руководитель – Калинина Т.М. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На современном этапе развития народного хозяйства нашей страны стоит вопрос внедрения инноваций и достижений НТП в отрасль сельского хозяйства как по средствам привлечения более совершенных механизмов, машин и оборудования так и автоматизирования рабочего процесса.

Автоматизация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях рыночной экономики является одной из наиболее важных задач.

Постоянно возрастающие объемы производства и реализации продукции, необходимость проведения достоверного углубленного экономического анализа издержек производства и изыскания внутренних резервов требуют качественно новой организации ведения бухгалтерской службы на предприятии.

Решению этой проблемы во многом способствует использование современных вычислительных средств, внедрение комплексной автоматизации.

Автоматизация учета дает большой экономический и производственный эффект, позволяет не только повысить производительность труда работников учета, направить их усилие на осуществление функций контроля и анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятий, наиболее научно и обоснованно осуществлять текущее и перспективное планирование развития производства[1].

Для успешного функционирования организации расчетные операции с поставщиками и подрядчиками являются важными, в этой связи данный участок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками автоматизировать на данном предприятии необходимо.

Чтобы говорить о совершенствовании системы учета расчетов с поставщиками, подрядчиками необходимо, прежде всего, изменить, т.е. усовершенствовать применение на предприятии формы расчетов, перспективные формы расчетов с поставщиками позволяют снизить затраты на проведение операций, а также усилить контроль за рациональным использованием денежных средств

На рынке бухгалтерского программного обеспечения Республики Беларусь имеется большое количество продукции по программному

обеспечению, но на наиболее успешным и востребованным является программное обеспечение «1С Предприятие 8.0».

А так как на предприятии СПК «Соловьиное» бухгалтерский учет не автоматизирован, то прежде всего необходимо:

- приобрести надлежащее оборудование при условии отсутствии его и оборудовать помещение бухгалтерии компьютерами.
- приобрести программное обеспечение и установить его.
- направить курсы повышения квалификации работников, для ведения автоматизированного учета.

Использование программного продукта «1С Предприятие 8.0» по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет:

- Отслеживать расчеты с конкретными поставщиками и подрядчиками;
- учитывать наличие и движение товарно-материальных ценностей, выполнение договоров и т.д.

Для отражения любых событий, происходящих на предприятии, а также для управления данными по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в программе будут использоваться документы. Набор документов в «1С: Предприятие 8.0» совпадает с набором реальных первичных документов, используемых в организации, которые требуется вводить в информационную базу: платежное поручение, платежное требование, чек, договор перевода долга, акт передачи векселя. Каждый документ имеет визуальное представление (экранную форму) и содержит все реквизиты первичного документа, часть из которых заполняется из справочников, а часть – путем ввода при его выписке[2].

Журнал-ордер по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» по субконто содержит следующие реквизиты: наличие договора, начальные и конечные остатки, обороты за период в разрезе по каждому контрагенту.

Внедрение в практику ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками автоматизации способствует более точному, оперативному и рациональному ведению данной расчетной операции на предприятии СПК «Соловьиное», а следовательно радикально отразится на учетно-аналитическом процессе организации, и так же на эффективности её функционирования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1.Макарова Л. М., Мялина Е. М., Тенденция развития автоматизированного учета [Электронный ресурс] - Режим доступа:<http://www.sisupr.mrsu.ru/20122>.

2.Селдшова А. В., Макарова Л. М. Проблемы внедрения корпоративных информационных систем отечественных и зарубежных производителей / XLI Огаревские чтения: материалы науч. конф.: в 3 ч. -- Саранск: Изд-во Морд. ун-та, 2013.- с.480-485

УДК 336.22

**Снопкова Е. С.** – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Кудрявцева А. В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Подходный налог по отнесению налогообложения к подходно-имущественному потреблению является прямым налогом, который обязаны уплачивать налогоплательщики из своего дохода в доходы государственного бюджета в порядке и размерах, предусмотренных законодательством.

Подходный налог является весомой частью налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь. Об этом свидетельствует тот факт, что на протяжении последних пяти лет примерно десятую часть его доходов составляет именно подходный налог с физических лиц. Поступления от подходного налога идут в республиканский бюджет для реализации определенных государством на соответствующий финансовый год мероприятий.

По сравнению с другими налогами, которые уплачивают физические лица, подходный налог уплачивают не сами работники, а организации, в которых они работают. В этом случае предприятие-наниматель работников, доходы которых облагаются подходным налогом, выступает своеобразным агентом между плательщиком и налоговым органом. Это существенно облегчает обязанности работников - физических лиц. Как не банально может прозвучать, но плательщики зарабатывают деньги и не обременяют себя тем, как заполнить налоговую декларацию по уплате данного налога.

Но все же мало кому понравится отдавать из своего кошелька п-ную сумму денег во благо государства, учитывая тот факт, что упущенные из своих рук честно заработанные деньги не вернутся своему первоначальному обладателю. Но куда не денешься, хочешь заработать - значит нужно платить «дань» государству. Принцип предельно прост: чем больше заработок, тем больше налоговых изъятий ляжет на плательщика. Простыми словами, люди с высокооплачиваемой должностью в доход бюджета приносят денежных средств на порядок выше работников, занимающих не такую выгодную позицию в обществе в плане заработка.

В настоящее время делается все, чтобы справедливо изымать определенную часть денег. Имеется в виду, что, несмотря на фиксированную ставку подходного налога, существуют и определенные налоговые послабления для плательщиков в виде налоговых вычетов. Далеко не все могут себе позволить отдавать определенный процент государ-

ству на общих основаниях. К такой категории плательщиков можно отнести семьи, воспитывающих детей как одного, так их большее количество; лиц, занимающихся жилищным строительством; лиц, получающее первое высшее, специальное образование; героев социалистического труда, а также лиц, участвующих в ликвидации катастрофы на ЧАЭС. Данный список велик и нуждается в подробном его рассмотрении.

Стандартным налоговым вычетом для плательщиков будет являться:

- в размере 730 000 белорусских рублей при получении дохода, не превышающего 4 420 000 белорусских рублей в месяц;

- в размере 210 000 белорусских рублей в месяц на ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца.

- в размере 410 000 белорусских рублей в месяц вдове (вдовцу), одинокому родителю.

При их вступлении в брак прекращается с месяца, следующего за месяцем усыновления (удочерения) ребенка.

Родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, вычет предоставляется в размере 410 000 белорусских рублей на каждого ребенка в месяц;

- в размере 1 030 000 белорусских рублей в месяц для следующих категорий плательщиков:

- физических лиц, заболевших лучевой болезнью, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции, а также лиц, принимавших участие в ее ликвидации;

- физических лиц - Героев Социалистического Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, Трудовой Славы, Отечества;

- физических лиц - участников Великой Отечественной войны; физических лиц - инвалидов I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

Социальный налоговый вычет может применяться плательщиком подоходного налога:

- в сумме, уплаченной плательщиком за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов, взятых на цели обучения;

- в сумме, не превышающей 12 000 000 белорусских рублей уплаченной плательщиком страховым организациям Республики Беларусь в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее

трех лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов [1].

Плательщик имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме произведенных плательщиком и членами его семьи, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство, а также на погашение кредитов, взятых на эти цели.

Профессиональный налоговый вычет имеют право применять индивидуальные предприниматели (нотариусы, адвокаты) в сумме произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением своей деятельности.

Рассмотрев особенности исчисления подоходного налога, можно сказать, что он является важным источником поступлений в бюджет в большинстве развитых стран мира. Несмотря на все те положительные моменты, связанные с устойчивой позицией Республики Беларусь в области пополнения доходной части бюджета налоговыми поступлениями, существует и ряд проблем. Белорусские власти предвидели в 2015 году большие сложности с наполнением доходной части бюджета при высоких расходах на погашение внешнего госдолга и финансирование национальной экономики.

В настоящее время ставка подоходного налога составляет 13 % от общей суммы совокупного облагаемого дохода. Так как данный налог является одним из наиболее крупных источников доходов бюджета, повышение ставки сможет компенсировать ожидаемое падение поступлений от налога на прибыль [3].

Дополнительные деньги, появившиеся вследствие этого роста, пойдут на стимулирование рождаемости в стране, поддержки государственного проекта «Большая семья». Предполагается открытие депозита на новорожденного, который будет индексироваться в зависимости от изменения курса белорусского рубля к доллару США. В целом разработчики позаботились о том, чтобы сохранилась социальная направленность бюджета страны [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.; одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г.; текст кодекса по состоянию на 1 января 2015 г. Минск: Амалфея, 2015 - 512 с.
2. Бюджет Республики Беларусь на 2015 год. Какие обозначены основные приоритеты и будет ли выше подоходный налог в Республике Беларусь? Минск, 2014. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.ctv.by/byudzhel-belarusi-2015-kakie-oboznachenye-osnovnye-prioritety-i-budet-li-vyshe-podohodnyy-nalog>. - Дата доступа: 16.04.2015.
3. Повышение подоходного налога в Республики Беларусь улучшит балансировку бюджета в 2015 году Минск, 2014. [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://belarusinfocus.info/by/p/6398povyshenie\\_podohodnogo\\_naloga\\_uluchshit\\_balansirovku\\_byudjeta\\_v\\_2015\\_g](http://belarusinfocus.info/by/p/6398povyshenie_podohodnogo_naloga_uluchshit_balansirovku_byudjeta_v_2015_g). - Дата доступа: 16.04.2015.



УДК 631.158:658.323

**Снопкова О. С.** – студентка

## **ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА**

*Научный руководитель – Леута Н. А. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Система оплаты труда – это способы исчисления вознаграждения за труд в соответствии с его затратами и результатами [2].

Система оплаты труда является составной частью системы мотивации персонала и потому в широком смысле нацелена на решение уже сформулированных выше целей мотивации [1].

Основное значение системы оплаты труда заключается в том, чтобы стимулировать производственное поведение сотрудников организации, направив его на достижение стоящих перед ней стратегических задач, иными словами, соединить материальные интересы работников со стратегическими задачами организации. Эта ключевая установка определяет задачи системы оплаты труда [3].

Целью работы является изучить задачи системы оплаты труда.

Основными задачами системы оплаты труда являются:

1. Привлечение персонала в организацию.

Организации конкурируют между собой на рынке труда, стремясь привлечь тех специалистов, которые им необходимы для достижения стратегических задач. В этом смысле система оплаты

опШ ЦМ ход

имеет принципиальное значение для общего успеха организации. Как уже отмечалось, недоплаты работникам могут сильно подорвать способность компании реализовывать свои стратегические задачи. В то же время необоснованно высокие издержки на заработную плату привели к банкротству множество организаций.

5. Административная эффективность и простота.

Система оплаты труда должна быть, с одной стороны, хорошо понятна каждому сотруднику организации (в противном случае она может вызвать неадекватную реакцию персонала и повлечь за собой не те действия, которые она была призвана стимулировать), а с другой стороны – проста для администрирования, то есть не требовать значительных материальных и трудовых ресурсов для обеспечения ее бесперебойного функционирования.

6. Соответствие требованиям законодательства.

Оплата труда работников в той или иной мере регулируется государственным законодательством, игнорирование которого может привести к судебным и административным санкциям против организации, что связано со значительными материальными и моральными издержками [1].

Приведенные выше задачи системы оплаты труда могут вступать в определенное противоречие друг с другом, например, контроль за издержками и привлечение квалифицированного персонала. Руководство должно найти оптимальное соотношение между степенью решения каждой из этих задач, являющееся уникальным для любой организации на каждом этапе ее развития. В момент создания новой организации и её бурного роста задача минимизации издержек на рабочую силу, как правило, приносится в жертву задаче привлечения квалифицированного персонала. В период экономических трудностей организации часто откладывают на будущее прием новых сотрудников и сосредотачиваются на сокращении издержек на заработную плату.

Таким образом, четкое представление о задачах в области оплаты труда дает руководителям организации возможность разработать эффективную систему, отвечающую реальным потребностям организации, а также оценивать ее функционирование и вносить необходимые коррективы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Система оплаты труда в предприятии [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.pitportal.ru/persona/9057.html>. – Дата доступа: 16.04.2015.
2. Система оплаты труда [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/business/12055>. – Дата доступа: 16.04.2015.
3. Система оплаты труда [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/Kadroviku/Sistema-oplaty-truda.php/> – Дата доступа: 16.04.2015.

УДК 331.224.64(476)

**Снопкова О. С.** – студентка

## **ОПЛАТА ОТПУСКОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСТВИИ С МСБУ 19**

*Научный руководитель – Рубаник А. Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В Республике Беларусь ведется активная работа в области бухгалтерского учета и отчетности по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В связи с этим вносятся изменения во многие нормативные акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета. Однако имеется ряд различий в порядке регулирования отдельных вопросов, в том числе и оплаты работникам за время отпуска.

В соответствии со статьей 149 Трудового кодекса РБ от 26.07.1999 № 296-З (с изм. и доп. от 1.07.2014г. №171-З) (далее – ТК РБ) работники имеют право на трудовые и социальные отпуска. Под отпуском понимается освобождение от работы по трудовому договору на определенный период для отдыха и иных социальных целей с сохранением прежней работы и заработной платы в случаях, предусмотренных ТК РБ.

Работникам предоставляются следующие виды отпусков:

- трудовые отпуска: основной и дополнительные отпуска;
- социальные отпуска: по беременности и родам; по уходу за детьми; в связи с получением образования; в связи с катастрофой на Чернобыльской АЭС; по уважительным причинам личного и семейного характера.

Продолжительность основного отпуска в соответствии со статьей 155 ТК РБ не может быть менее 24 календарных дней. Часть трудового отпуска (основного и дополнительного), превышающая 21 календарный день, по соглашению между работником и нанимателем может быть заменена денежной компенсацией (статья 161). При этом замена денежной компенсацией отпусков, предоставляемых авансом, отпусков, предоставляемых беременным женщинам, работникам, признанным инвалидами, работникам моложе восемнадцати лет и работникам за работу в зонах радиоактивного загрязнения, а также дополнительных отпусков за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы не допускается.

Оплата вознаграждений работникам организаций, перешедших на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) регулируется МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», который содержит требования по учету и отражения в отчетности операций, связанных с оплатой всех видов вознаграждений персоналу организаций. МСБУ 19

регулирует следующие виды вознаграждения работникам: краткосрочные вознаграждения; вознаграждения по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения; выходные пособия и компенсационные выплаты долевыми инструментами.

Одним из видов вознаграждений являются оплата отпусков. Стандарт подразделяет отпуска на накапливаемые и неаккумулируемые и соответственно устанавливает различные способы их оплаты и учетного отражения.

Накапливаемые отпуска могут быть перенесены и выплачены в будущих периодах, если не были использованы в течение времени, в котором они заработаны. Аккумулируемые оплачиваемые отпуска могут быть либо компенсируемыми (другими словами, при увольнении с предприятия работники имеют право на денежные выплаты за неиспользованные отсутствия), либо некомпенсируемыми (когда работники при увольнении не имеют права на получение денежных выплат за неиспользованные отсутствия).

Отпускные накапливаются в учете на отдельном счете по мере зарабатывания права на отпуск и в тех же периодах относятся на текущие расходы организации. Следовательно, эти суммы подлежат начислению ежемесячно (ежеквартально) на увеличение резервируемых обязательств, то есть путем создания резерва на плату отпусков. При выплате отпускных резервируемые обязательства погашаются.

Накапливаемые отпуска могут быть:

- гарантированными, когда работники за неиспользованные отпуска приобретают право на денежные компенсации. Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услугу, которая увеличивает их права на будущие оплачиваемые отпускные;

- негарантированными, когда работники не имеют права на получение денежных компенсаций за неиспользованный отпуск. Даже в этом случае, обязательство должно признаваться, хотя на измерение этого обязательства влияет возможность ухода работников с организации до того, как они используют свое право на накапливаемые негарантированные отпуска.

Неаккумулируемые отпуска не переносятся на будущие периоды. Она начисляются как обязательства и признаются расходом в том периоде, в котором предоставляется отпуск. Они становятся недействительными, в случае если их не использовали или использовали в текущем периоде не полностью, что не дает право работникам на получение денежной компенсации при увольнении.

К неаккумулируемым оплачиваемым отпускам относятся: отпуска по болезни (в случаях, когда неиспользованные в прошлых периодах отпуска не увеличивают отпуска в будущих периодах); отпуска по уходу за ребенком, матерью или отцом; на период военной службы; на период выполнения обязанностей судебного заседателя и др. В данном случае организацией не признается обязательство или расход до самого

отпуска, поскольку оказание работником услуг не ведет к увеличению суммы вознаграждения.

Ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков измеряется организацией в виде дополнительной суммы, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользованные отпуска. Обязательство оценивается по величине дополнительных платежей, которые возникают исключительно в связи с накоплением выплат. Во многих случаях у организации отсутствует необходимость производить подробные вычисления для того, чтобы прийти к выводу о том, что у него не имеется существенных обязательств в части неиспользованных оплачиваемых отпусков. Например, обязательства по отпускам по болезни будут существенными только в том случае, когда существуют формальные или неформальные основания предполагать, что неиспользованный отпуск по болезни может быть взят как оплачиваемый отпуск.

В связи с тем, что оплата за отпуск может производиться в разные отчетные периоды, поэтому эти вознаграждения работников подразделяют на краткосрочные и долгосрочные.

Ежегодные отпуска и оплачиваемые отпуска по болезни относятся к краткосрочным вознаграждениям.

Долгосрочные творческие оплачиваемые отпуска или оплачиваемые для персонала отпуска с длительным стажем работы относятся к долгосрочным вознаграждениям.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь сумма отпускных работникам организации, приходящаяся на текущий месяц относится на себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг и выполненных работ, а сумма отпускных, приходящаяся на будущий месяц, относится на расходы будущих периодов. Сумма отпускных и компенсация за неиспользованный отпуск являются расходами организации. В целях равномерного включения оплаты за отпуск в течение года в затраты производства или обращения организации могут создавать резерв на предстоящую оплату отпусков.

Однако в соответствии с Трудовым кодексом не допускается не предоставление ежегодного основного и дополнительного отпуска и выплата компенсаций работникам за неиспользованные отпуска за несколько периодов. Статьей 170 ТК РБ предусмотрено, что работнику трудовой отпуск должен предоставляться ежегодно. В исключительных случаях, когда предоставление полного трудового отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальной деятельности организации, допускается с согласия работника перенос части отпуска на следующий рабочий год.

Вознаграждения работникам являются важным моментом не только для самого работника, но и для организации, поэтому следует учитывать эти вопросы в соответствии с требованиями МСФО.

УДК 632.154:631.16

**Совпель М.Н.** – студентка

**УЧЁТ УДОБРЕНИЙ, СРЕДСТВ ЗАЩИТЫ РАСТЕНИЙ,  
ЖИВОТНЫХ И МЕДИКАМЕНТОВ В УСЛОВИЯХ  
АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЫ УЧЁТА**

*Научный руководитель – Гудкова Е.А. – к. э. н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Целесообразно для обеспечения достоверного учёта и постоянного контроля за сохранностью и использованием удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов необходима автоматизация процесса обработки информации по поступлению и расходованию данных ценностей. Автоматизация учёта удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов имеет также большое значение в целях предотвращения злоупотребления и бесхозяйственности. Прогрессивным направлением в автоматизации учёта удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов является органическая связь складского и аналитического учёта. Отпуск и поступление материалов возможно отражать непосредственно в карточках складского учёта сырья и материалов с последующей передачей их для обработки в бухгалтерию.

Информация из карточек складского учёта переносится в усовершенствованную форму на базе ЭВМ без отражения остатка, так как остатки показываются в справочнике нормативно расценочных данных по удобрениям, средствам защиты растений и животных и медикаментам.

На отпуск удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов целесообразно использовать лимитно-заборные карты и накладную на отпуск материалов на сторону. Лимитно-заборные карты предназначены для отпуска удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов, систематически потребляемых в процессе производства продукции, а также для контроля за соблюдением лимитов.

Использование акта на списание удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов будет способствовать усилению контроля над списанием в затраты производства израсходованных удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов, правильному формированию себестоимости продукции, работ, услуг в части затрат удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов, ведению налогового учета затрат.

В связи с большим количеством наименований удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов обработка информации по их поступлению и выбытию - очень трудоемкая процедура. Поэтому

му предлагаем этот процесс автоматизировать на базе данных программы «1С: Бухгалтерия». Первое, что необходимо сделать при проектировании системы автоматизированной обработки информации по движению удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов, - составить Классификатор синтетического счета 10 «Материалы». Он строится на основе Типового плана счетов [1] в разрезе субсчетов счета 10 «Материалы». Затем необходимо составить Справочник материально-ответственных лиц структурных подразделений организации и Справочник нормативно-расценочных данных по производственным запасам, где указывается наименование удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов, их номенклатурный номер по классификатору синтетического счета 10 «Материалы», единица измерения, цена и выводится остаток по каждому наименованию этих материалов.

В форму Карточек складского учета материалов на базе ЭВМ переносятся данные только по приходу и по расходу удобрений, средств защиты растений и животных. Далее переходим к формированию выходного массива: «Ведомости движения материалов на складах», которая будет являться регистром аналитического учета удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов. Для этого определим состав реквизитов, подлежащих включению в выходной массив, и установим группировочные реквизиты и их соподчиненность.

Группировка информации в этой ведомости производится по номенклатурным номерам материалов и материально-ответственным лицам. Если в карточках складского учета удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов показывается в натуральных измерителях, то в ведомости движения материалов на складах отражаются количественные и суммовые обороты.

Автоматизация учета удобрений, средств защиты растений и животных и медикаментов по структурному подразделению и в целом по предприятию и содержащаяся в машинограммах информация позволяет проводить углубленный учет этих ценностей. Типовая конфигурация программы «1С: Бухгалтерия» предусматривает ведение количественного учета на всех счетах.

Только путем совершенствования бухгалтерская информация становится не только достоверной, но и значимой, что позволяет использовать её для влияния на результат принимаемого решения, иметь прогнозную ценность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50// Консультант Плюс: – Беларусь [Электронный ресурс] ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

УДК 657:330.522.4

**Солодкова К.И.** – студент

## **УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Научный руководитель – Васюк А.В. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Развитие отношений между субъектами хозяйствования во многом определяется происходящим процессом интернационализации экономик различных стран, увеличением мобильности финансирования, сырьевых и товарных потоков. Хозяйственное сближение стран требует унификации правил ведения бухгалтерского учета и состава бухгалтерской отчетности для обеспечения заинтересованных лиц учетно-аналитической информацией.

Бухгалтерский учет сырья и материалов и методика отражения их в финансовой отчетности в международных стандартах регламентируется МСФО 2 «Запасы».

Формулируя свою основную цель, МСФО 2 определяет, что основным вопросом в учете запасов является определение величины затрат, подлежащих признанию в качестве актива и переносу в следующие отчетные периоды до признания соответствующей выручки. Это означает, что в конечном итоге смысл всех бухгалтерских методологических приемов в области учета запасов состоит в том, чтобы распределить совершенные организацией затраты на приобретение (изготовление) запасов между активом бухгалтерского баланса (капитализируемая часть, не уменьшающая прибыль отчетного периода) и отчетом о прибылях и убытках (декапитализируемая часть, формирующая прибыль отчетного периода). Именно такое решение определяет значения аналитических показателей для оценки рентабельности и платежеспособности.

Согласно МСФО 2, запасами считаются активы, которые:

- 1) предназначены для продажи в ходе нормальной деятельности;
- 2) находятся в процессе производства для такой продажи;
- 3) находятся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Таким образом, в состав запасов входят материальные ценности, предназначенные для потребления при изготовлении продукции только в одном производственном цикле, выполнения работ или оказания услуг на всех стадиях; в виде непосредственно запасов на складах, в виде незавершенного производства, в виде готовой продукции, предназначенной для реализации, и в виде товаров, приобретенных и хранящихся для последующей перепродажи.



Стандартом устанавливаются два вида оценки запасов для целей продажи: возможная чистая цена продаж и справедливая стоимость.

Возможной чистой ценой продаж (реализации) является предполагаемая цена продажи при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию. Эта величина специфична для каждой организации.

Справедливой стоимостью запаса является та сумма, на которую можно его обменять или урегулировать обязательство между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами. Эта величина не является специфичной для каждой организации.

Следует отметить, что справедливая стоимость запаса за минусом затрат на продажу и его возможная чистая цена продаж (реализации) могут отличаться и не быть равными. Запасы обязательно должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой цене продаж.

В себестоимость запасов включаются: покупная цена, импортные пошлины, налоги (кроме возмещаемых государством), транспортные расходы, другие затраты, относящиеся непосредственно к процессу приобретения запасов.

Согласно МСФО 2 «Запасы» оценка запасов, отпущенных в производство (или реализованная на сторону), должна осуществляться путем идентификации затрат предприятия с конкретными видами сырья и материалов. Это требование относится к тем их видам, которые:

- не могут рассматриваться, как взаимозаменяемые;
- произведенные или предназначенные для выполнения специального заказа.

Основной подход МСФО – определение себестоимости запасов двумя методами, а именно: ФИФО (первым прибыл – первым выбыл) или средневзвешенной стоимости. При этом предусматривается, что обязательным в одной организации является применение одинаковой формулы оценки для всех запасов, сходных по характеру или использованию, но для запасов различного характера или использования.

Метод ФИФО предполагает, что более ранние по времени приобретения запасы (то есть прибывшие первыми) потребляются или продаются первыми. Таким образом, считают, что оставшаяся на складе запасы состоит из запасов, поступивших последними.

Метод средневзвешенной стоимости предполагает использование расчетной формулы, с помощью которой стоимость каждой статьи запаса определяется исходя из средней стоимости этой статьи запасов в начале периода и стоимости этих запасов, приобретенных в течение периода. При этом среднее значение может рассчитываться периодически, по мере получения каждой дополнительной поставки, в зависи-

мости от условий работы. Таким образом, среднее значение стоимости запасов предполагает расчет за любой период, включая ежедневный, когда рассчитывается среднее значение из остатка на начало дня и поступления за день. В то же время на практике для этого метода вместо средней стоимости запасов чаще используют среднюю стоимость закупок. Это позволяет сократить расчеты и ограничиться калькуляцией периодических потребностей вплоть до расчета лишь годовой потребности.

Списание сырья и материалов, отпущенных в производство или ином выбытии, производится следующими методами, рекомендуемыми МСФО:

- путем идентификации затрат,
- по средневзвешенной стоимости,
- первое поступление – первый отпуск (ФИФО).

В связи с приближением учета к международным стандартам, роль и значение учета производственных запасов трудно переоценить. Правильно организованный учет поступления, хранения и использования производственных запасов позволяет формировать для целей управления систему показателей в натуральном и стоимостном выражении. Достоверная экономическая информация будет способствовать принятию ответственных и эффективных управленческих решений, способных влиять на устранение имеющихся недостатков в использовании производственных запасов.

Подходы к учету производственных запасов в национальной системе бухгалтерского учета Республики Беларусь в целом не противостоят международному опыту и стандартам учета. Однако устранение некоторых несоответствий МСФО 2 «Запасы» позволит усовершенствовать бухгалтерский учет сырья и материалов и привести его в соответствие с требованиями рыночной экономики.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Калиева, Н. Т. Проблемы оценки финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости в соответствии с МСФО / Н. Т. Калиева // Современные тенденции составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях признания МСФО: Материалы III-й международной студенческой научной конференции. – Краснодар, 2013. – С. 154–159.
2. Колесникова, О. Б. Учет материальных запасов при переходе на МСФО / О. Б. Колесникова, И. Н. Марченкова // Современные тенденции составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях признания МСФО: сборник научных статей по материалам III-й международной студенческой научной конференции 07 дек. 2012 г., г. Краснодар / Куб ГАУ. – Краснодар, 2013 – С. 165–170.
3. Микуть, О. В. Сравнительный анализ МСФО, ПБУ и белорусских стандартов учета материально-производственных запасов / О. В. Микуть, О. В., Кротова // Материалы XII Международной студенческой научной конференции (Гродно, 28–29 апреля 2011 года). – В 3 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет. – Гродно, 2011. – Издательско-полиграфический отдел УО «ГГАУ». – С. 177–179.

УДК 35.087.44:006.32

**Сулковский И. В.** – студент

## **РЕГУЛИРОВАНИЕ СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 4 «ДОГОВОРЫ СТРАХОВАНИЯ» И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Рубаник А. Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Важнейшим звеном экономической системы нашей страны является страховой рынок. Его быстрое и эффективное развитие способствует экономическому росту Республики Беларусь. Выход на международный рынок, привлечение иностранного капитала в страну требует перехода РБ на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

В соответствии с Законом РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» общественно значимые организации (банки, страховые организации и открытые акционерные общества, имеющие унитарные предприятия и (или) дочерние хозяйственные общества) должны составлять консолидированную отчетность в полном соответствии с МСФО.

Осуществление деятельности страховыми организациями в РБ регламентируется рядом нормативных актов, основные положения которых значительно отличаются от требований МСФО. Основным нормативными документами являются Указ Президента Республики Беларусь «О страховой деятельности» от 25.08.2006 № 530 (с изм. и доп. от 1 декабря 2014 г. № 552) и Гражданский кодекс Республики Беларусь Глава 48 «Страхование».

Рассмотрим основные составляющие МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который регламентирует порядок учета и составление отчетности организаций-страховщиков.

Задача МСФО (IFRS) 4 состоит в определении методов учета договоров страхования в финансовой отчетности страховщиков, заключающих договоры страхования. В частности, данный стандарт требует:

1) ограниченных усовершенствований порядка учета страховщиком договоров страхования;

2) раскрытия информации, которое определяет и объясняет суммы в финансовой отчетности страховщика, возникающие в связи с договорами страхования, и помогает пользователям этой финансовой отчетности понять величину, распределение во времени и неопределенность будущих потоков денежных средств по договорам страхования.

Предприятие должно применять МСФО (IFRS) 4:

- к договорам страхования (включая договоры перестрахования), которые оно выпускает, и договорам перестрахования, которыми оно

владеет;

- финансовым инструментам, которые оно выпускает с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Предприятие-страховщик не должно применять МСФО (IFRS) 4:

- к гарантии на продукцию, предоставляемой непосредственно производителем, дилером или розничным продавцом;

- активам и обязательствам работодателей по планам вознаграждений работникам и обязательствам по пенсионным планам, отражаемым в отчетности пенсионными планами с установленными выплатами;

- договорным правам или договорным обязательствам, которые зависят от будущего использования или права использования нефинансового объекта (например, некоторых лицензионных платежей, роялти, условных арендных платежей и аналогичных статей), а также к гарантии арендатора в отношении остаточной стоимости, встроенной в финансовую аренду;

- договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда страховщик ранее явным образом расценивал их в качестве договоров страхования и использовал порядок учета, применимый к договорам страхования.

МСФО (IFRS) 4 определяет любую организацию, заключающую договор страхования, по которому она является обязанной стороной, как страховщика, независимо от того, рассматривается ли страховщик в качестве такового с юридической или надзорной точки зрения.

Договор страхования – это соглашение сторон, по которому одна сторона, называемая страховщиком, принимает на себя значительный страховой риск другой стороны, называемой страхователем, соглашаясь обязательно возместить страхователю убытки, возникшие у него в результате неопределенного будущего события, называемого страховым случаем.

Страховые организации должны формировать свою учетную политику. При этом, страховщик может вносить изменения в свою учетную политику в отношении договоров страхования в том, и только в том случае, если такое изменение делает финансовую отчетность более уместной для удовлетворения информационных потребностей пользователей финансовой отчетности при принятии ими экономических решений, не уменьшая ее надежности, или делает ее более надежной, не уменьшая уместности ее использования.

Согласно МСФО (IFRS) 4 страховщики в своей отчетности обязаны «раскрывать информацию, помогающую пользователям составить представление о прогнозируемом объеме, сроках и факторах неопределенности, связанных с будущим движением денежных средств», возникающим из договоров страхования.

Сегодня страховая деятельность РБ, характеризуется рядом факто-

ров, которые указывают на недостаточное ее развитие:

- своеобразная государственная политика в области страхования, которая пока еще не рассматривает страхование как наиболее эффективную систему защиты рыночной экономики от предполагаемых рисков;

- неустойчивость страхового законодательства, слабонаправленного на стимулирование развития страхования;

- низкая страховая активность населения, руководство предприятий, пока недооценивает возможности страхования, как механизма передачи своих рисков и убытков третьему лицу (страховщику);

- высокая доля обязательных видов страхования, объем сборов по которым, несмотря на некоторое снижение в последние годы, остается на уровне 45% от общей суммы страховых взносов;

- существующим дисбалансом государственной политики и регулирования в отношении участников рынка разных форм собственности, недостаточным использованием рыночных принципов и подходов;

- низкий уровень распространения страховых услуг и др.

Применение МСФО (IFRS) 4 создаст равные условия для всех страховых компаний, в т. ч. и в Республике Беларусь, обеспечивая большую сопоставимость и прозрачность результатов их деятельности для всех лиц, использующих и готовящих финансовую отчетность (включая страхователей, инвесторов, аналитиков, конкурентов и регулирующие органы).

Таким образом, в условиях повышенных бизнес рисков дальнейшее развитие страховой деятельности и признание Международных стандартов финансовой отчетности в РБ, как основополагающих для формирования прозрачной отчетности и как факторы экономической стабильности и стимул расширения предпринимательской деятельности, являются важным шагом, прежде всего для привлечения иностранного капитала, улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами, увеличению числа совместных проектов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь Глава 48. Страхование [Электронный ресурс] / центр правовой информ. Респ. Беларусь. – 2014. – Режим доступа: <http://pravo.kulichki.comvip/gk/00000053.htm>. – Дата доступа: 26.03.2015.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 4 "Договоры страхования" – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html>. – Дата доступа: 14.01.2015.

3. Положение о страховой деятельности №530 [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – 2014. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=P30600530>. – Дата доступа: 26.03.2015.

4. Проблемы внедрения и эффективность применения Международных стандартов финансовой отчетности на предприятиях Республики Беларусь – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://msfo.bl.by/articles>. – Дата доступа: 14.01.2015.

УДК 336.1(476)

**Сыцевич М.С.** – студентка

## **МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА**

*Научный руководитель – Шоповалова М.Н. – ассистент, магистр экон. наук*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Расширение участия Беларуси в мировой экономической интеграции выдвигает новые задачи в сфере регулирования бухгалтерского учета и аудита, стимулирует процессы гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и аудита с международными стандартами финансовой отчетности, ведь МСФО – это система взаимосвязанных стандартов и дополнений, в которых содержатся принципы составления и требования к содержанию финансовой отчетности, а не конкретные указания и действия, как это было традиционно в системе бухгалтерского учета в Беларуси.

Целью МСФО является представление такой информации о финансовом положении организации, ее финансовых результатах и движении денежных средств, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений.

Кроме того, финансовая отчетность призвана отразить результаты управления экономическими ресурсами, доверенными руководству организации ее участниками и владельцами.

Для достижения поставленной цели МСФО предусматривается, что финансовая отчетность обеспечивает наличие информации об:

- активах,
- обязательствах,
- собственном капитале,
- доходах и расходах (включая прибыли и убытки),
- прочих изменениях в собственном капитале,
- движении денежных средств.

При этом важнейшими элементами финансовой отчетности признаются активы, обязательства и капитал, на основании которых осуществляется оценка финансового и имущественного положения организации, а также доходы и расходы, характеризующие результаты усилий руководства организации по сохранению и приращению исходного капитала.

В разработке международных стандартов принимают участие общественные и профессиональные организации. Собираются самые последние требования, которые предъявляются в экономике к финансовой отчетности.

Содержание отчетности, сформированной по требованиям МСФО, направлено на максимально объективное раскрытие информации о финансовом положении организации, в то время как отчетность предприятий Республики Беларусь содержит информацию, необходимую главным образом для исчисления различных видов налогов и обязательных отчислений.

Для белорусской системы характерна информационно–контрольная нагрузка на формы бухгалтерской отчетности, а для МСФО – на примечания к отчетности, т. е. дополнительные отчеты, сопровождающие основные отчетные формы.

В МСФО отсутствует жесткое закрепление отчетной даты, в отличие от белорусских стандартов. Начало и окончание отчетного периода определяются организацией самостоятельно.

МСФО обеспечивают выход предприятия на первичный публичный выпуск акций (ИРО) на мировых фондовых рынках, дают возможность получения валютных кредитов в зарубежных банках, обеспечивают сопоставимость бухгалтерской отчетности белорусских организаций с финансовой отчетностью зарубежных компаний.

Вместе с тем, развитые страны мира не подменяют национальные системы международными стандартами, они идут по пути адаптации норм и принципов МСФО к национальному законодательству и Беларусь выбрала такой же путь. Система бухгалтерского учета и отчетности строиться на принципах МСФО, но с учетом особенностей национальной экономики.

Стратегия применения международных стандартов в Беларуси определена также в законе о бухгалтерском учете и отчетности.

Применение МСФО требует наличия высококвалифицированных бухгалтеров, способных применять профессиональное суждение. От их профессионального уровня зависит степень доверия пользователей к отчетности, уровень риска для инвесторов, успешное ведение бизнеса, правильное принятие управленческих решений. Поэтому квалификация бухгалтера, особенно знание всех стандартов, которые применяются и у нас, и в международной практике, обязательно.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Особенности перехода на МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.belta.by/ru/all\\_news/economics/Vvedenie-MSFO-trebuets-povyshennoj-otvetstvennosti-buxgalterov-Minfin-Belarusi\\_i\\_637277.html](http://www.belta.by/ru/all_news/economics/Vvedenie-MSFO-trebuets-povyshennoj-otvetstvennosti-buxgalterov-Minfin-Belarusi_i_637277.html) Дата доступа: 05.01.2015.
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник/В.Ф. Палий – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА – М. 2009. – С. 45.
3. Переход на МСФО: Европа. Россия! Беларусь? (Международный аудит и МСФО) // Менеджмент [Электронный ресурс] /Белорусский деловой портал – Режим доступа: <http://bel.biz/news/5089.html>. – Дата доступа: 23.12.2014.
4. Сухарева, Т.В. Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Т.В. Сухарева // Бухгалтерский учет и анализ – научн.–практ. журнал – 2009. – № 5(147). – С. 48–49.

УДК 657.6

Терешенкова Е.А. – студент

## ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ЭЛЕМЕНТОВ

## ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Научный руководитель – *Сидоренкова А. Г.* – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, объединяя их в широкие категории в соответствии с их экономическим содержанием. Эти критерии являются элементами финансовой отчетности.

Информация, содержащаяся в финансовой отчетности, в соответствии с основными экономическими параметрами объединяется в общие категории, которые называются элементами финансовой отчетности.

Каждый элемент может состоять из нескольких единиц информации, что заставляет структурировать элементы отчетности, выделять субэлементы – классифицировать показатели в подклассы, подгруппы с целью представить более детальную и правильную информацию, удовлетворяющую потребности разных показателей финансовой отчетности.

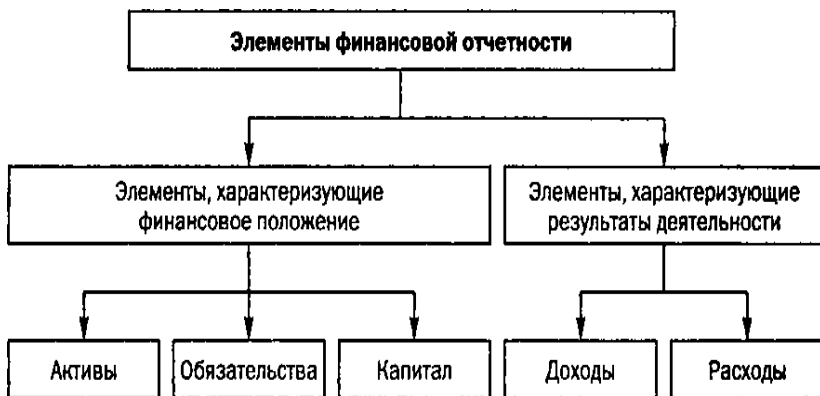


Рис. 1 – Классификация элементов финансовой отчетности

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» №57-9 от 12.07.2013 приведено определение элементов составляющих основу финансовой отчетности.



Активы - имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод.

Обязательства - задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации.

Капитал - это доля в активах организации, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

В данной формулировке заключено основное балансовое равенство, которое отвечает понятию капитала в трактовке МСФО. Оно предоставляет пользователям отчетности возможность рассмотреть чистые активы как результат оценки состояния организации. Более подробная детализация доходов и расходов содержится в инструкции № 102 «О бухгалтерском учете доходов и расходов».

Доходы - увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации. Доход включает в себя выручку и прочие доходы. Отметим, выручка является одной из наиболее сложных категорий. В данный момент ведется работа над унификацией подходов по признанию выручки в Республике Беларусь.

Расходы - уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Расходы делятся на затраты, возникающие в процессе обычной деятельности (себестоимость продаж, зарплата, амортизация и т. д.) относимые на капитал.

В финансовой отчетности доходы и расходы привязываются к определенному периоду, формируя прибыль (убыток) отчетного периода и изменения величины капитала.

Поскольку капитал определяется как остаточная величина после вычитания обязательств из активов, доходы и расходы являются подчиненными категориями по отношению к активам и обязательствам.

Такое подчиненное положение доходов и расходов связано с приоритетом баланса над отчетом о прибылях и убытках.

Информация об изменениях в финансовом положении организации, которая отражается в отчете о движении денежных средств, является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Сущность элементов финансовой отчетности, раскрываемая в нормативных документах Республики Беларусь соответствует их определению и критериям признания в МСФО.

Признание - это процесс включения в баланс финансовой отчетности объекта, который подходит под определение одного из элементов и отвечает условию признания.

Оценка элементов финансовой отчетности - это процесс определения сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс финансовой отчетности.

В МСФО представлены некоторые виды оценок: дисконтированная стоимость, справедливая стоимость, первоначальная стоимость и переоцененная стоимость.

Дисконтированная (приведенная) стоимость - сумма будущих поступлений денежных средств, связанных с потенциальной выгодой, содержащейся в активах (обязательства отражаются по дисконтированной стоимости ожидаемого выбытия денежных средств).

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» заменяет старое определение справедливой стоимости как суммы, которой заинтересованные и осведомленные стороны сделки могут рассчитывать по обязательствам или оплатить актив.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при передаче обязательства при проведении обычной операции на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Первоначальная стоимость – это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого переданного за него возмещения, на момент приобретения или сооружения актива. Структура первоначальной стоимости основных средств определяется способом приобретения объекта.

Переоцененная стоимость (активы отражаются по сумме, которая должна быть уплачена при покупке такого же или аналогичного актива; обязательства отражаются в размере денежных средств, которые потребовались бы для погашения этих обязательств в настоящий момент).

Несмотря на то, что указанные виды оценок отражены в нормативных документах Республики Беларусь в учетных политиках предприятий АПК, практически не используются виды оценки активов по дисконтированной и справедливой стоимости.

## ЛИТЕРАТУРА

1.Алешкевич, О.П. Международные стандарты финансовой отчетности – Мн.: Ин-формпресс, 2013. – 92 с.

УДК 658.323.8

Тимошишина М. В. – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Научный руководитель – Рубаник А. Н. – ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В силу объективных интеграционных процессов в Республике Беларусь идет постепенный переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Стратегия дальнейшего применения МСФО в РБ определена в Законе РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З.

Переход на МСФО вызвано развитием международных экономических связей, возникновением мирового рынка, появлением совместных предприятий, инвестированием иностранного капитала, интеграцией трудовых ресурсов и другими причинами. Все это потребовало разработки единых подходов к формированию финансовых показателей деятельности организаций разных стран.

МСФО представляют собой документы, которые определяют общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств или операций хозяйственной деятельности. Каждый стандарт содержит требования к объекту учета, признание объекта учета, его оценку и раскрытие информации об объекте учета в различных формах финансовой отчетности.

Приведение национальной системы бухгалтерского учета в нашей стране в соответствие с МСФО и требованиями рыночной экономики означает возможность формирования системы информации о финансовом состоянии предприятия для ее пользователей, прежде всего инвесторов, заинтересованных в результатах деятельности данного предприятия.

В соответствии с МСФО порядок вознаграждений работникам за оказанные ими услуги регулируется МСБУ 19 (IAS) «Вознаграждения работникам» и МСБУ 26 (IAS) «Учет и отчетность по пенсионным планам». Организации РБ, которые составляют отчетность согласно МСФО, должны учитывать требования этих стандартов. МСБУ 19 регулирует следующие виды вознаграждений работникам:

– *краткосрочные вознаграждения работникам* – это вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К таким вознаграждениям относятся: заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, пособия по болезни, по уходу за

ребенком, в связи с беременностью, премии и выплаты из прибыли (если они подлежат выплате до истечения 12 месяцев после окончания годового периода), а также вознаграждения в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене);

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, иные вознаграждения после выхода на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

- другие долгосрочные вознаграждения - вознаграждения работникам, которые не выплачиваются полностью в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

Таковыми вознаграждениями являются: отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или оплачиваемый творческий отпуск, юбилейные или другие долгосрочные вознаграждения, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в том случае, если указанные выплаты осуществляются по истечении 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;

- выходные пособия – выплаты работникам в результате решения компании расторгнуть трудовое соглашение с работником до установленного срока выхода на пенсию или решения работника принять предложение о добровольном увольнении в обмен на вознаграждение;

- компенсационные выплаты долевыми инструментами - вознаграждения работникам, при которых работники имеют право на получение акций, выпущенных отчитывающейся компанией (или ее материнской компанией) или величина обязательств компании перед работниками зависит от будущей цены на акции, выпущенные компанией.

В соответствии с МСБУ 19 отпуска подразделяются на накапливаемые и не накапливаемые. Накапливаемые отпуска могут быть перенесены и выплачены в будущих периодах, если не были использованы в течение времени, в котором они заработаны. Законодательством РБ перенос отпусков на будущие периоды не предусмотрено.

Одним из видов вознаграждений – являются вознаграждения после окончания трудовой деятельности, такие как пенсионные выплаты. Для осуществления пенсионных выплат работникам, после ухода на пенсию организации формируют планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, которые представляют собой формальные или неформальные соглашения, в соответствии с которыми предприятие выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Пенсионные планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности делятся на планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами.

Планы с установленными взносами - это планы пенсионного обеспечения, в соответствии с которыми размеры пенсий, подлежащих выплате, определяются на основе взносов в пенсионный фонд и последующих инвестиционных доходов пенсионного фонда.

По данным планам сумма пенсионных выплат после окончания трудовой деятельности работника определяется суммой взносов организации, а также суммой взносов самого работника в пенсионный фонд и суммой доходов на вложенные средства в данный фонд за все время их свободного использования самим пенсионным фондом.

*Пенсионные планы с установленными выплатами* – это планы пенсионного обеспечения, в соответствии с которыми размеры пенсий, подлежащих выплате, определяются по формуле, в основе которой обычно лежит размер вознаграждения, получаемого работником или выслуга лет. Пенсионные планы с установленными выплатами предполагают, что организация принимает на себя обязательства выплачивать, непосредственно или через специализированную организацию – фонд, пенсионные вознаграждения определенного размера бывшим работникам.

Пенсионная система в Беларуси во многом схожа с пенсионными планами с установленными взносами.

Однако в нашей стране отсутствует практика дисконтирования этих взносов. Если начисленные взносы организациями не уплачиваются в течение 12 месяцев после отчетного периода, они должны дисконтироваться по ставкам рыночной доходности надежных облигаций акционерных компаний.

Если нормальный рынок таких облигаций отсутствует, ставка дисконтирования определяется по рыночной доходности государственных облигаций на отчетную дату.

Выплаты долевыми инструментами (*выплаты, основанные на акциях*) являются еще одним видом вознаграждения работникам. Выплаты долевыми инструментами осуществляются по соглашению с работниками, по которым они имеют право на получение долевых инструментов. Обычно планы компенсационных выплат долевыми инструментами предусматривают:

а) выпуск для работников акций, опционов на акции, иных долевых инструментов по цене ниже их реальной стоимости, по которой эти инструменты выпускаются или могли бы быть выпущены для приобретения их третьими лицами;

б) денежные выплаты, размеры которых зависят от будущей рыночной цены акций данной компании.

Организации должны учитывать требования МСФО, несмотря на то, что многие положения стандартов не применяются в Республике Беларусь, а нормативное регулирование учета заработной платы имеет значительное отличие от зарубежной практики.

УДК 336.22:657.92

**Тихончук Б. Л.** – студентка

## **СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

*Научный руководитель – Хмурович С. Л. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Обилие налогов, сборов, пошлин не всегда поддерживает баланс интересов предпринимателей и государства и не способствуют эффективному пополнению государственной казны. Большое количество налогов усложняет механизм налогообложения в целом, порождает излишний документооборот и увеличивает затраты, связанные с взиманием налогов, ведет к многократному обложению одной и той же налоговой базы (в частности, фонда заработной платы), к инфляционному повышению цен. Особенно негативно отражается на неконкурентоспособности белорусских предприятий многочисленные налоги, исчисляемые из фонда заработной платы и включаемые в себестоимость продукции. Эти налоги выступают мощным фактором роста цен, что ведет к трудностям быта, замедлению оборачиваемости капитала, уменьшению прибыли и другим негативным последствиям для предприятий.

Одним из недостатков существующей налоговой системы является присутствие принципа двойного налогообложения при формировании цены. Это особенно характерно для тех налогов, которые исчисляются от суммы реализации продукции. Получается так, что налоги накладываются на налог, а это ведет к увеличению издержек, себестоимости и в конечном итоге – цен на продукцию.

Для налоговой системы Республики Беларусь актуальна проблема увеличения удельного веса косвенных платежей. В республике снижается значение прямого налогообложения. Усиление роли косвенных налогов усиливает социальную несправедливость, поскольку лица с высоким уровнем доходов могут значительную их часть обращать в накопление, а лица с низкими размерами доходов вынуждены полностью направлять их на покупку товаров первой необходимости.

Также сложность для плательщиков создает и нестабильность налоговых законов, нередки случаи, когда законодательные акты вводятся задним числом, противоречивость отдельных статей законов, инструкций не дают уверенности в правильности совершаемых действий, и оставляют возможность вольного их толкования. «Разбросанность» налоговых вопросов по многочисленным документам, за появлением или отменой которых трудно уследить, недостаточная ясность правовых предписаний, противоречивость их интерпретации, отсут-

ствие нормативного закрепления применяемых понятий являются основными причинами налоговых нарушений.

Сказывается и сложность, запутанность, нестабильность налогового законодательства. Никаких трудностей в учете налогов нет, если сама система налогообложения построена логично, рационально, без многочисленных усложнений, дополнительных расчетов и корректировок, к которым бухгалтерский учет не очень приспособлен. Но именно такие усложнения в последние годы получают все большее распространение.

Требует существенной доработки вопрос предоставления налоговых льгот. В большинстве случаев они нарушают принцип справедливости и равнозначности налогообложения по отношению к участникам экономической деятельности, не пользующихся налоговыми привилегиями, поскольку льготный режим для одних налогоплательщиков неизбежно означает увеличение налоговой нагрузки для других. Льготы по косвенным налогам по отдельным видам деятельности или продукции не достигают конечного потребителя, не вызывают желаемого социального эффекта к снижению цен, которые независимо от предоставляемых льгот достигают уровня спроса.

Не совсем правильной является ситуация, когда устанавливаются высокие ставки налогов для тех предприятий и отраслей в целом, которые получают дотации от государства. Поэтому будет целесообразным снизить налоговые ставки для предприятий, производящих продукцию (товары, услуги), на которую осуществляется государственное дотирование.

Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета по налогам и сборам должно стать осуществление работы по дальнейшему упрощению механизма взимания и сокращению общего количества обязательных платежей в бюджет и в первую очередь платежей из выручки, или оборотных налогов. Налоговые рычаги играют важную роль как наиболее стабильный и гарантированный источник поступлений в бюджет, отмена указанных платежей в ближайшем будущем неосуществима и будет возможна лишь по мере их замещения иными источниками финансирования государственных расходов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А да мен ко ва, С. И. Налогообложение / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина. - Минск : Элайда, 2010. - 391 с.
2. Ва си лье ва Е. И. Налоги и налогообложение / Е. И. Васильева. - Могилев: МГУП, 2008. - 177 с.
3. Пу тни ко ва, Е. Л. Взаимодействие системы налогообложения и бухгалтерского учета / Е. Л. Пу тни ко ва, Е. В. Кругле ня // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы международной научно – практической конференции, Гор- ки, 27-28 октября 2006г. – с.81-82.

УДК 006.032:35.073.52

**Ткаченко В.А.** – студентка

## **РОЛЬ И ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ ДОВЕРЕННЫХ ЛИЦ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВЕТА ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

*Научный руководитель – Куруленко Т.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях глобализации мировой экономики необходимо применение единых нормативных предписаний, правил для составления финансовой отчётности, того «универсального языка», на котором способны общаться бизнесмены всего мира. Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) являются универсальным инструментом для подготовки информации для принятия управленческих решений. Международные стандарты изначально создавались для управления бизнесом и экономикой в целом [1].

В разных странах мира подготовка финансовой отчетности либо регламентируется подробными и конкретными юридическими правилами, либо закон предоставляет юридические рамки регулирования, а конкретные вопросы определяются стандартами, либо в основном действуют стандарты, а роль законодательства невелика.

Разработкой и утверждением МСФО занимается Совет (комитет) по международным стандартам финансовой отчетности (далее – СМСФО).

СМСФО – это независимая некоммерческая организация, созданная с целью достижения согласованности бухгалтерских принципов, используемых коммерческими предприятиями и другими организациями в процессе составления финансовой отчетности во всем мире.

Основные цели СМСФО это:

1. Формулировать и публиковать, исходя из общественных интересов, высококачественные, понятные и осуществимые глобальные стандарты финансовой отчётности, предусматривающие представление высококачественной, прозрачной и сравнимой информации в финансовой отчетности для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли принимать экономические решения;
2. Проводить работу по более широкому использованию и точному применению стандартов;
3. Способствовать сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности.

В настоящее время структура Совета по международным стандартам финансовой отчётности выглядит следующим образом:

1. Попечительский совет (доверенные лица, попечители);
2. Правление СМСФО;



3. Консультативный Совет по стандартам;

4. Комитет по интерпретациям МСФО.

Учредителями Попечительского совета являются 19 доверенных лиц, имеющих богатый опыт работы в различных сферах деятельности и обладающих необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности для их использования на международных рынках капитала.

В состав попечительского совета входят представители следующих регионов: 6 представителей из Северной Америки, 6 – из Европы, 4 – из Тихоокеанского региона и 3 – из других регионов.

Попечители (или доверительные управляющие) назначают членов СМСФО, Постоянного Комитета по интерпретациям и Консультативного совета по стандартам. Попечители также контролируют эффективность работы СМСФО, ищут финансирование, утверждают бюджет СМСФО и вносят изменения в устав.

Попечительский совет выполняет следующие функции:

- назначение членов Правления СМСФО, консультативного совета по стандартам;

- анализ эффективности стратегии Правления СМСФО;

- одобрение бюджета Правления;

- рассмотрение стратегических вопросов, затрагивающих международные стандарты финансовой отчетности, повсеместное продвижение целей КМСФО;

- утверждение оперативных процедур Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;

- внесение поправок в Устав в соответствии с установленными процедурами [2].

Таким образом, доверительные лица (попечительский совет) не занимаются вопросами разработки МСФО. Основное требование для претендентов попечительского совета (доверенных лиц) – богатый опыт работы в различных сферах деятельности, высокая квалификация, обладание авторитетом в соответствующей сфере деятельности. Их основными функциями являются:

- привлечение финансовых ресурсов, утверждение бюджета СМСФО;

- внесение изменений в устав и определение стратегии деятельности СМСФО, контроль за деятельностью СМСФО.

## ЛИТЕРАТУРА:

1. Википедия [Электронный ресурс]. – 2015. Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/>. – Дата доступа: 01.03.2015.

2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. / В. Ф. Палий - М.: ИНФРА-М, 2009. - 512 с.

УДК 631, 158: 658.5+631.164:636.22/.28

**Черепко Е.П.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – к. э. н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Проблема стабилизации животноводства и повышения эффективности отдельных ее отраслей продолжает оставаться сложной и многообразной.

Большое значение в организации учета продукции выращивания КРС играет ее оценка.

В настоящее время выбракованный из основного стада и поставленный на откорм продуктивный скот оценивали по балансовой стоимости. Но М.Н.Шингрей[1] считает, что применяемая в настоящее время оценка продуктивного скота по балансовой стоимости, уровень которой остается неизменным в течение всего срока пребывания животного в составе основного стада, не отвечает принципам международной практики и, следовательно, нуждается в совершенствовании. Он предлагает оценку продуктивного скота производить по остаточной стоимости, уровень которой определяется сроком использования животного в составе основного стада и учитывает степень его физической и моральной изношенности.

Правильная постановка учета требует единой научно-обоснованной организации первичной документации. При отсутствии информации о производственных процессах в настоящее время невозможно ни эффективно управлять структурными подразделениями, ни объективно оценивать их деятельность. Множество данных первичного учета, многообразие форм первичных документов создают значительные трудности при ведении работы на первой стадии учетного процесса. Отсюда вытекает необходимость совершенствования первичного и синтетического учета.

По нашему мнению совершенствование первичных документов должно способствовать сокращению трудовых затрат на их составление и обработку, экономии бумаги.

Основными критериями оценки состояния учета следует считать простоту, экономичность, целесообразность и эффективность использования его информации, что не в полной мере обеспечивается действующей системой его организации на сельскохозяйственных предприятиях.

Н.Ц.Жамьянова считает, что при выборе форм первичных документов сельскохозяйственные предприятия должны исходить из своей специфики, размеров производства и основных условий, при этом они

должны для организации первичного учета использовать типовые первичные документы. Она отмечает, что первичная документация по учету поступления продукции животноводства собственного производства нуждается в совершенствовании и предлагает новый документ - Акт на оприходование приплода животных. Акт универсален, считает автор, он может быть использован для оприходования молодняка любых видов животных, так как содержит все необходимые сведения[2].

При получении приплода на фермах оформляют акт на оприходование приплода животных. При получении большого количества голов приплода за день, что свойственно крупным комплексам, приходится заполнять несколько таких актов.

Поэтому В.К.Ильин предлагает применять акт на оприходование приплода животных в виде накопительной ведомости по материально-ответственным лицам, что сократит затраты времени на составление документов, отпадет необходимость ежедневно заполнять постоянные реквизиты документов и сократится число составляемых документов[3].

Помимо первичного, в совершенствовании нуждается и синтетический учет.

К счету 11 «Животные на выращивании и откорме» целесообразно в рабочем плане счетов открыть субсчета:

11-1 «Молодняк животных»;

11-2 «Животные на откорме»;

На субсчете 11-1 «Молодняк животных» будут учитывать наличие и движение молодняка крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей по видам и половозрастным группам.

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» будут учитывать наличие и движение скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм, а также скота, переведенного из других возрастных групп по видам: крупный рогатый скот на откорме, свиньи на откорме и т.д.

Как видно из вышесказанного, многие авторы высказывают свою точку зрения по проблемам учёта животных на выращивании и откорме. Каждый из них предлагает своё решение по совершенствованию данного учёта, но, самое главное то, что проблемы существуют и их необходимо решать.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Жамьянова Н.Ц. Об унификации документов первичного учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2009. №11. –С.39-41.
2. Ильин В.К. Предложения по совершенствованию учета // Экономика сельскохозяйственных перерабатывающих предприятий. -2005. - №3. – С.40-43.
3. Шингирей М.Н. Проблемы начисления и учёта амортизации на продуктивный скот // Бухгалтерский учёт и анализ. -№ 10.-2008. - №10. – С.9-11.

УДК 34.06:657

**Шарова М.А.** – студентка

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

*Научный руководитель – Дедкова В. Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Судебная бухгалтерия представляет собой науку о методике возникновения экономических преступлений и приемах и способах их обнаружения в правоохранительной деятельности. Понятийное определение судебной бухгалтерии основывается на том криминалистическом, криминологическом, оперативно-розыском, уголовно-правовом и процессуальном значениях, которые она в себя заключает и предлагает к использованию в практической юридической деятельности.

Методологическую основу судебной бухгалтерии составляет совокупность различных приемов, способов и оснований их использования в целях поиска, обнаружения и закрепления специфических следов экономических преступлений и правонарушений.

Важнейшим принципом, определяющим возможность применения тех или иных специальных познаний при расследовании преступлений, является их научность. Выявление и расследование ряда других преступлений, совершаемых в сфере хозяйственной деятельности, требует привлечения познаний из области бухгалтерского учета. Выяснение методологии применяемых в судопроизводстве бухгалтерских познаний составляет актуальную научную проблему, не все аспекты которой разрешены в должной мере.

Бухгалтерский учет, выполняя ряд специфических задач (регистрация и оформление хозяйственных операций, исчисление различных показателей хозяйственной деятельности, их группировка, обобщение и др.), обеспечивает тем самым функцию защиты собственности. Возможность выполнения этой функции заложена в особенностях метода бухгалтерского учета. Отдельные элементы учета – документация и инвентаризация, счета и двойная запись и др. позволяют накапливать и обрабатывать информацию прежде всего для выполнения его главной задачи – осуществления контроля и руководства хозяйственной деятельностью предприятия. Эта же информация может быть использована и для выявления изменений, происходящих в деятельности предприятия в результате совершения хищения или иного злоупотребления. Однако сами методы учета на выявление таких изменений не направлены. Они лишь обеспечивают возможность получения и сохранения информации об этих изменениях. Для непосредственной же реализации этой возможности необходимы иные, специальные методы и приемы, имеющие целью установление фактов и событий прошлого.

Эти методы не могут находиться в рамках бухгалтерского учета, ибо, как правильно отмечает С. П. Голубятников, «ни одна из сложившихся конкретных экономических наук не акцентирует внимания на отклонениях от нормального учетного процесса, не исследует закономерности отражения негативных явлений в искаженных данных бухгалтерского учета». [3]

Каким же образом происходит трансформация защитных функций традиционных методов бухгалтерского учета в специальные приемы выявления и исследования негативных процессов, связанных с совершением хищения в структуре предприятия? Вряд ли такая трансформация может произойти в силу того, что бухгалтерский учет применяется при расследовании в рамках уголовного и гражданского процесса. В связи с этим представляется слишком общим определение судебной бухгалтерии как специальной отрасли бухгалтерии, которая занимается изучением и разрешением вопросов, связанных с применением бухгалтерского учета в следственной и судебной практике.

Таким образом, судебная бухгалтерия, будучи специальной отраслью бухгалтерии, является в то же время прикладной судебной наукой. В этом и проявляется ее комплексная природа, обусловленная диалектическим сочетанием теоретических основ бухгалтерского учета с криминалистическими методами собирания и исследования доказательств в рамках форм, предписанных уголовным и гражданским процессуальным законодательством.

К настоящему времени сложилась устойчивая тенденция отождествления самой науки судебной бухгалтерии с теоретической частью одного из основных институтов по применению бухгалтерских познаний в судопроизводстве – судебно-бухгалтерской экспертизой.

Подобное отождествление значительно сужает круг вопросов, охватываемых данной отраслью знаний, не позволяя определить ее предмет. В учебнике «Судебная бухгалтерия» указывается, что предметом ее являются «такие отраженные в бухгалтерском учете хозяйственные операции, которые стали объектом расследования или судебного разбирательства и по поводу которых специалист-бухгалтер (консультант, ревизор, эксперт) проводит определенное научное исследование, выполняя задание следователя и суда».

Указанное определение как терминологически, так и по смыслу совпадает с определением, даваемым этой группой ученых предмету судебно-бухгалтерской экспертизы. При этом авторы вступают в противоречие с собственными высказываниями о необходимости различать методологию применения бухгалтерских познаний в судопроизводстве и институт судебно-бухгалтерской экспертизы, как область практической деятельности по разрешению возникающих у следствия и суда вопросов. Данное определение ставит под сомнение закономерность выделения судебной бухгалтерии в самостоятельную отрасль

знаний, так как наличие собственного предмета – важнейший признак любой науки. Судебную бухгалтерию не следует связывать только с теорией судебно-бухгалтерской экспертизы, а необходимо рассматривать как методологическую основу всех форм применения бухгалтерских познаний в судопроизводстве. В определении предмета судебной бухгалтерии должна быть отражена комплексная методологическая природа этой науки. Определение должно охватить хотя бы в общем виде круг вопросов, подлежащих изучению данной наукой, отразить то, что отличает ее от других смежных отраслей.

Отражение в учете изменений, возникающих в деятельности предприятия в связи с воздействием преступной структуры, приобретает в силу особенностей метода учета характер закономерностей. Однако сами по себе эти закономерности предметом бухгалтерского учета не охватываются. Методы учета лишь обуславливают их формирование. Изучением закономерностей отражения в данных учета преступных действий расхитителей и должна заниматься наука судебной бухгалтерии. Исследование указанных закономерностей не является для судебной бухгалтерии самоцелью. Для конкретного выявления и расследования преступлений в хозяйственной сфере необходимы специальные приемы обнаружения и исследования отраженных в учете результатов преступной или иной противоправной деятельности.

Выработка таких приемов, осуществляемая на основе изучаемых судебной бухгалтерией закономерностей, составляет важнейшую часть ее предмета. Таким образом, судебную бухгалтерию можно определить как предметную судебную науку, находящуюся на стыке экономических и юридических отраслей знаний. Она изучает закономерности отражения в системе учета негативных изменений в производственной, хозяйственной, финансовой деятельности предприятий и организаций, вызванных совершением преступления или иного правонарушения, и вырабатывает на этой основе специальные приемы и методы выявления и исследования таких изменений. Дальнейшее развитие науки судебной бухгалтерии предполагает комплексное использование всех ее теоретических источников. Важное значение в этом направлении имеют современные исследования в области применения экономического анализа и экономико-математических методов для выявления и расследования преступлений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чаадаев С. Г. Судебно-экономическая экспертиза // Хозяйство и право. 2001. – С. 148-149.
2. Кеворкова Ж. А., Савин А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. – М.: Вузовский учебник, 2007. – С. 96.
3. Голубятников С. П., Леханова Е. С. Судебная бухгалтерия и основы аудита. – Издательство: Юридическая литература, 2004. – С. 78.

УДК 675:330:131

**Швед Н.С.** – студент

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ**

*Научный руководитель – Васюк А.В. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он по своей сущности не только отражает хозяйственную деятельность, но и воздействует на нее. Являясь частью процесса управления, он дает важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность предприятия, планировать его стратегию и тактику, оптимально использовать ресурсы, измерять и оценивать результаты деятельности.

Учет расчетов с подотчетными лицами в системе бухгалтерского учета занимает не последнее место, так как в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности многим организациями приходится сталкиваться с ситуацией, когда для решения некоторых вопросов работникам следует выдавать денежные средства под отчет. Например, приобретение за наличный расчет запасных частей, материалов, топлива, канцелярский товаров; оплату мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств; расходы на командировки на территории Республики Беларусь и за границу; представительские расходы.

Правильность осуществления расчетов с подотчетными лицами является не менее важной, чем другие виды расчетов. Дело в том, что бухгалтера ведущие учет расчетов с подотчетными лицами, часто сталкиваются с вопросами о правильном оформлении первичных документов, верном отнесения расходов на счета бухгалтерского учета. Возникают вопросы кому, когда, как, зачем необходимо выдавать денежные средства и что нужно делать при выдаче, возврате и использовании денежных средств организации.

Основной целью учета расчетов с подотчетными лицами является обобщение информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

Задачами учета расчетов с подотчетными лицами являются:

- соблюдение правил выдачи авансов;
- своевременность предоставления авансовых отчетов;
- целесообразность и законность использования подотчетных сумм;
- правильность оформления документов, приложенных к авансовым отчетам;
- порядок погашения оправдательных документов с целью предотвращения их повторного использования;

- своевременность возврата неизрасходованных подотчетных сумм.

В действительности правильный и достоверный учет расчетов с подотчетными лицами является довольно трудоемким, требующий знания многих нормативно-законодательных документов, как в области кассовых операций, так и в области расчетов с подотчетными лицами. Бухгалтера, осуществляющие данные виды расчетов должны владеть всеми аспектами учета расчетов с подотчетными лицами.

Несмотря на достаточно развитое белорусское законодательство, некоторые авторы в научной литературе считают, что ряд вопросов, касающихся учета расчетов с подотчетными лицами в настоящее время не урегулирован. В связи с этим при решении проблемных вопросов нередко возникают разногласия. В первую очередь это касается признания расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. К наиболее частым вопросам относятся следующие:

- какие счета бухгалтерского учета следует использовать для отражения расчетов с подотчетными лицами;

- кто должен оформлять документы по расчетам с подотчетными лицами;

- в каком периоде следует отражать расходы по расчетам с подотчетными лицами.

Следует отметить, что соблюдение определенных правил осуществления таких расчетов, предполагающих последовательность и точность заполнения первичных документов, получение и выдачу наличных денег подотчетным лицом, заполнение учетных регистров, контроль за проведением расчетов, отражение операций на счетах бухгалтерского учета позволяет в значительной мере повысить надежность проведения операций на данном участке учета и снизить потери.

Таким образом, в практической деятельности любого предприятия расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер и связаны со многими другими разделами учета, что обуславливает высокую трудоемкость расчетов с подотчетными лицами. Поэтому правильность организации подобных расчетов имеет большое значение для выработки конкретных рекомендаций по устранению существующих недостатков в ведении учета расчетов с подотчетными лицами; совершенствованию учета и системы внутреннего контроля; улучшению состояния расчетной дисциплины в организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гусев, А.Ю. Проблемы организации расчетов / А.Ю. Гусев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. – № 5. – С. 5.
2. Чететкин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям / А.С. Чететкин. - Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. - 608с.
3. Стражева, Н. С. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособ. / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск: Современная школа, 2011. – 944 с.



УДК 336.126:006.032

**Шипко С.Ф.** – студентка

## **ПРОБЛЕМЫ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СВЯЗИ С ПЕРЕХОДОМ НА МСФО**

*Научный руководитель – Сидоренкова А.Г. – ст. преподаватель  
«УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь»*

Доходы и расходы являются основными элементами финансовой отчетности. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, которая определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах.

Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества.

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями.

В соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2013 года № 96 «О внесении изменений и дополнения в постановление Министерства финансов от 30 сентября 2011 года № 102».

Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы и расходы по текущей деятельности; доходы и расходы по инвестиционной деятельности; доходы и расходы по финансовой деятельности.

Определение доходов и расходов, их классификация соответствуют международным стандартам. Отражение в отчетности информации о доходах и расходах от сельскохозяйственной деятельности и имеет свои особенности.

МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» устанавливает методологию и порядок учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности.

Данный стандарт, безусловно, интересует бухгалтеров сельскохозяйственных предприятий агропромышленного комплекса и других организаций, имеющих подсобное сельское хозяйство.

Сельскохозяйственная деятельность в стандарте определяется как управление биотрансформацией растений и животных, называемых

обобщенно «биологическими активами», с целью получения сельскохозяйственной продукции, продажи соответствующих биологических объектов или производства дополнительных биологических активов.

Доходы от сельскохозяйственной деятельности складываются из справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, рассчитанной в момент их признания в учете, а также из измененной справедливой стоимости биологических активов на очередную отчетную дату.

Сумма справедливой стоимости, скорректированная на сумму транспортных расходов, всегда уменьшается на расчетную величину сбытовых расходов. Доходом сельскохозяйственных организаций считаются также государственные субсидии, относящиеся к биологическим активам, отражаемым по справедливой стоимости, не ограниченные никакими условиями, в том отчетном периоде, в котором они признаются подлежащими получению.

Расходы на сельскохозяйственную деятельность состоят из стоимости израсходованных материальных запасов, расходов на оплату труда, амортизационных отчислений и прочих операционных расходов к которым относятся общепроизводственные затраты, имеющие место в данном отчетном периоде. Расходы на сельскохозяйственную деятельность не корректируются на изменение затрат в незавершенном производстве и в остатках готовой продукции.

Биологические активы на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости, изменение которой полностью зачисляется в доходы. Даже посевы озимых злаков, долголетние овощные культуры оцениваются исходя из их количества и качества и сопоставляются с расходами за отчетный период.

Ставить вопрос о переходящих затратах в незавершенное производство нет никаких экономических оснований. Собранная в отчетном периоде сельскохозяйственная продукция, оцененная по справедливой стоимости, отражается в качестве дохода от сельскохозяйственной деятельности и тут же переходит в разряд запасов готовой продукции, которые подлежат отражению по требованиям МСБУ(IAS) 2 «Запасы». К сельскохозяйственной деятельности, регулируемой МСБУ(IAS) 41 «Сельское хозяйство», эти запасы уже не относятся, поэтому изменение запасов сельскохозяйственной продукции не относится к сельскохозяйственной деятельности.

МСБУ(IAS) 41 рекомендует (но не требует) разделять изменения справедливой стоимости каждой группы биологических активов на две части:

- 1) обусловленную изменением физических свойств группы активов;
- 2) обусловленную изменением цен на рынке.

Данную информацию можно изложить непосредственно в отчете о прибылях и убытках от сельскохозяйственной деятельности или в примечаниях к нему, которые могут содержать детальный расчет изменения справедливой стоимости за счет физических свойств и рыночных цен.

В результате биотрансформации физические свойства биологических активов (рост, дегенерация, воспроизводство) изменяются. Изменение справедливой стоимости биологического актива, возникающее в связи со сбором сельскохозяйственной продукции, также представляет собой изменение его физических свойств. Каждое из этих изменений предопределяет изменение будущих экономических выгод данной организации, которое следует оценивать и отслеживать.

Справедливая стоимость надежнее и достовернее в оценке, так как многие биологические активы котируются на активном рынке, следовательно, данные о рыночных ценах общедоступны.

С другой стороны, оценка биологических активов по себестоимости менее надежна, так как расходы на совместно производимые продукты, особенно при наличии приплода и иных форм воспроизводства, распределяются на результаты биотрансформации по весьма условным схемам.

В МСБУ(IAS)-41 сказано, что прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива, а также от изменения справедливой стоимости биологического актива, следует учитывать при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они имели место.

Оценка влияния биотрансформации на результаты сельскохозяйственной деятельности наиболее достоверна при учете изменения справедливой стоимости биологических активов. Изменение справедливой стоимости биологических активов непосредственно связано с ожидаемыми экономическими выгодами организации. Наоборот, операции, направленные на осуществление биотрансформации и оцениваемые через расходы организации, очень часто имеют отдаленное отношение к биотрансформации, слабо коррелируют с ожидаемыми экономическими выгодами.

Отказ от предоставления такой информации нежелателен, так как она позволяет оценивать и анализировать текущие и перспективные денежные потоки сельскохозяйственной организации и более четко представлять будущие финансовые результаты и финансовое состояние организации.

Информация об изменении физических свойств биологических активов, раскрываемая в отчетности отдельно от информации об изменении рыночных цен на них, позволяет оценить результаты сельскохозяйственной деятельности за отчетный период и перспективы на будущее.

УДК 631.162:657.1

**Школьникова Я.Н** – *магистрантка*

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ  
БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Путникова Е.Л.- к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Беларусь

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем мире.

Учитывая, что Республика Беларусь в настоящее время остро нуждается в инвестиционных ресурсах, особенно это касается сельскохозяйственных организаций, привлечение иностранных инвесторов в агропромышленный комплекс предопределяет необходимость расширения белорусского бухгалтерского учета путем внедрения международных стандартов, регулирующих вопросы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью. В частности: внедрение МСФО 41 «Сельское хозяйство», в соответствии с которым оценивают биологические активы.

Для исследования использовались материалы из экономических журналов, сборников научных трудов, нормативных актов. При проведении исследований использовались монографический, абстрактно-логический методы, анализ, синтез.

Для того чтобы стало возможным применение МСФО 41 «Сельское хозяйство» на практике, необходимо проделать большую работу, которая включает в себя следующее:

- определить подходы к основам бухгалтерского учета, оценке активов, которые определяют справедливую стоимость биологических активов;
- разработать пути по определению новых показателей финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности, что позволит получить обобщимо четкую информацию о финансовом состоянии предприятия;
- по выработке рекомендаций для раскрытия информации в финансовой отчетности о биологических активах;

Одним из элементов применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» в сельскохозяйственных организациях является оценка биологических активов.

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция могут быть признаны в бухгалтерском учете организации при обязательном выполнении следующих условий:

1. существует высокая вероятность получения организацией будущих экономических выгод, связанных с данным активом( в виде сельскохозяйственной продукции, выручки от продажи и других поступлений

2. справедливую стоимость или фактическую себестоимость актива можно оценить с достаточной степенью надежности и достоверности.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую последующую отчетную дату должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, за исключением случая, когда справедливую стоимость нельзя надежно оценить.

Справедливая стоимость биологического актива определяется исходя из рыночной цены на активном рынке. Если организация имеет доступ к нескольким активным рынкам, то она основывает свои расчеты на ценах, наиболее подходящего из них, которых организация выбирает самостоятельно.

Биологические активы, оцененные в момент первоначального признания по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, в последующем оцениваются только по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу вплоть до момента выбытия.

Оценка биологических активов по справедливой стоимости и отражение результатов биотрансформации биоресурсов в бухгалтерском учете и отчетности позволяют объективно оценивать финансовое состояние организации, ее платежеспособность, обеспеченность производственным потенциалом и результаты сельскохозяйственной деятельности за каждый отчетный период.

Необходимость введения понятия «справедливая стоимость» в бухгалтерской отчетности вызвана требованиями, предъявляемыми к бухгалтерской отчетности организаций со стороны как внутренних пользователей информации для управления собственностью, так и внешних – для принятия правильных экономических решений.

Справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменян актив, или в которой может быть исполнено обязательство, в результате совершения сделки на активном рынке между хорошо осведомленными, независимыми сторонами желающими совершить такую сделку.

Таким образом в настоящее время оценка биологических активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позвонит выработать методики оценки финансовых показателей деятельности сельскохозяйственных организаций и отражение их в финансовой отчетности.

УДК 331.215.3

*Эберман Е.С. – магистрантка*

## **НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – Путникова Е.Л. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В условиях сложной и динамичной внешней среды хозяйствования необходимо уделять большое внимание учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

Это необходимо для установления отпускной цены изделий, определения целесообразности их производства и реализации, планирования прибыли и т.д.

Существует множество методов калькулирования себестоимости продукции: поперечный, позаказный, попроцессный, полуфабрикатный, бесполуфабрикатный, исключения, "машино-часов", эквивалентных коэффициентов и др.

Однако основным, по нашему мнению, является нормативный метод учета затрат. Именно он дает возможность организовывать контроль с высокой степенью оперативности, а следовательно, управлять с большей эффективностью.

**Цель работы.** Исследовать особенности применения нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

**Материалы и методика исследований.** Для исследования использовались материалы из экономических журналов, сборников научных трудов, нормативных актов. При проведении исследований использовались монографический, абстрактно-логический методы, анализ, синтез.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В настоящее время на сельскохозяйственных предприятиях предлагают применять нормативный метод учета затрат. Этот метод является наиболее прогрессивным методом учета затрат на производство.

Сущность его заключается в следующем: отдельные виды затрат на производство отражаются по текущим нормам, предусмотренным нормативной калькуляцией; обособлено ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм, с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования, учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат, в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяет влияние этих изменений на себестоимость продукции, фактическая себестоимость продукции рассчитывается алгебраическим сложением суммы затрат по текущим нормам с величиной отклонения от нормы и величиной изменения норм.

Норма – это заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства. Установленные нормы нельзя перевыполнить. Превышение нормы означает, что была установлена ошибочно.

Нормирование затрат осуществляется в разрезе калькуляционных статей расходов: сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные комплектующие изделия, топливо, энергия, оплата труда производственных рабочих, общепроизводственные и коммерческие расходы.

При установлении количественных норм используются физические (количественные, натуральные) показатели, позволяющие определить расход сырья или материалов, рабочего времени обслуживания и т.п., необходимых для производства одного изделия. Путем умножения физических показателей на стоимость единицы данного измерителя (метра, тонны, часа, киловатта и т.д.) определяют стоимостные нормы.

Норма расхода материальных ресурсов (сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива и энергии) представляет собой их плановое количество, которое может быть израсходовано для выпуска единицы продукции установленного качества при планируемых организационно-технических условиях.

Нормы расхода материальных ресурсов классифицируются следующим образом:

1. по периоду действия – на текущие и перспективные;
2. по масштабам применения – на индивидуальные и групповые;
3. по степени детализации объекта нормирования – на нормы на единицу готовой продукции;
4. по степени детализации номенклатуры материалов – на специфицированные и сводные;
5. по назначению – на нормы расхода основных, вспомогательных материалов, сырья, топлива.

Нормы расхода материальных ресурсов должны в обязательном порядке разрабатываться всеми субъектами хозяйствования независимо от формы собственности и подчиненности исходя из среднеотраслевых стандартов с учетом технической и технологической оснащенности предприятия, качества сырья.

При нормировании труда работников применяются нормы времени, выработки, обслуживания, численности.

Норма времени представляет собой затраты труда на осуществление определенных операций (изготовление единиц продукции) или выполнение определенного объема работ в наиболее рациональных организационно-технических условиях.

В состав нормы времени на единицу продукции или работы включаются следующие элементы:

1. основное (технологическое) время;
2. вспомогательное время;
3. время обслуживания рабочего места;
4. подготовительно-заключительное время;
5. время на отдых и личные надобности;
6. время неустраняемых перерывов, предусмотренных технологией и организацией производственного процесса.

Норма выработки представляет собой объем работы в натуральных единицах (штуках метрах, тоннах и др.), который должен быть выполнен рабочим или группой работников за единицу рабочего времени в определенных организационно-технических условиях.

Норма обслуживания — это установленный объем работы по обслуживанию работником или группой работников определенного количества объектов (единиц оборудования, производственных площадей, рабочих мест и т. д.) в течение единицы рабочего времени в определенных организационно-технических условиях.

Норма численности работников — это установленное число работников соответствующей квалификации для выполнения определенных производственных управленческих функции или объемов работ (например, для обслуживания оборудования, рабочих мест, производственных площадей и т.п.).

Нормы труда для коммерческих организаций в централизованном порядке не установлены. Они утверждаются субъектом хозяйствования самостоятельно исходя из существующих на предприятии организационно-технических условий. На однородные работы могут утверждаться межотраслевые и отраслевые нормы труда.

При разработке норм труда необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями по установлению норм и нормативов для нормирования труда рабочих (постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 26 ноября 2004 г. № 134).

**Заключение.** Нормативный метод позволяет, на наш взгляд, не только обеспечить достоверное калькулирование себестоимости выпуска продукции, но и оперативно контролировать ее снижение на основе систематического выявления отклонений от действующих на предприятии расходных норм.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лешко В.Н. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / В.Н. Лешко // Планово-экономический отдел. – 2013. - № 6. – С. 103-109.
2. Чмыхова, Ж. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Ж. Чмыхова // Экономическая газета. - 2013. - № 67. - С. 16–20.



УДК 025.11:006.032(575.4)

**Язмухаммедова А. Д.** – студентка

## **ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ НСФО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТУРКМЕНИСТАНА**

*Научный руководитель – Сидоренкова А. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На сегодняшний день Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) признаны во всем мире. В 2010 г. Туркменистан принял программу перехода на МСФО.

На основе международных стандартов финансовой отчетности, в Туркменистане были разработаны национальные стандарты финансовой отчетности (НСФО) и уже начиная с 2012 г. переход на НСФО осуществили все банки Туркменистана. В 2013 г. переход на НСФО также осуществили несколько государственных и крупных частных предприятий Туркменистана. А начиная с 2014 г. переход на НСФО осуществили все предприятия Туркменистана независимо от форм собственности.

Предприятиям, переходящим на НСФО, в своей первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности необходимо применять НСФО – 28 «Первое применение национальных стандартов финансовой отчетности», который утвержден приказом Министерства финансов Туркменистана № 12-О от 8 февраля 2012 г.

Цель данного стандарта состоит в том, чтобы обеспечить предоставление предприятием первой подготовленной в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности, а также его промежуточных финансовых отчетов за часть того периода, который охвачен этой финансовой отчетностью, такой высококачественной информацией, которая прозрачна для пользователей и позволяет:

1. проводить сравнения по всем представленным в отчетности периодам;
2. задает надлежащий отправной пункт для ведения учета в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности (НСФО);
3. и может быть получена с такими затратами, которые не превышают приобретаемые пользователями выгоды.

Первая финансовая отчетность предприятия, подготовленная по национальным стандартам финансовой отчетности – это первая годовая финансовая отчетность, в которой это предприятие принимает национальные стандарты путем прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии требованиям НСФО.

Предприятия относятся к составляющим отчетность по НСФО впервые, если эти предприятия:

1. представляли свою финансовую отчетность за последний предшествующий период в соответствии с требованиями, которые не соответствуют требованиям НСФО во всех отношениях;

2. представляли свою финансовую отчетность за последний предшествующий период с включением прямо выраженного заявления о соответствии некоторым, но не всем НСФО;

3. готовили финансовую отчетность в соответствии с НСФО только для внутреннего пользования, не представляя его владельцам данного предприятия или любым иным внешним пользователям;

4. готовили пакет отчетности в соответствии с НСФО для целей консолидации, без подготовки полного комплекта финансовой отчетности, соответствующего НСФО;

5. не представляли финансовую отчетность за предшествующие периоды.

НСФО – 28 не применяется к изменениям в учетной политике предприятия, которая уже применяет НСФО – 1 «Представление финансовой отчетности», а также не применяется в случаях, когда, например, предприятие:

1. прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с прежними национальными правилами, которую оно ранее представляло наряду с еще одним комплектом финансовой отчетности, подготовленным в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности;

2. в предшествующем году представило финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности, и эта финансовая отчетность содержала прямо выраженное и безоговорочное заявление о соответствии национальным стандартам;

3. в предшествующем году представила такую финансовую отчетность, которая содержала прямо выраженное и безоговорочное заявление о соответствии национальным стандартам финансовой отчетности, даже если аудиторы предприятия представили отчет с оговоркой по этой финансовой отчетности.

4. НСФО – 28 «Первое применение национальных стандартов финансовой отчетности», разработан в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) – 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Цель НСФО – 28 полностью соответствует МСФО (IFRS) – 1. Определение первой финансовой отчетности предприятия, подготовленной по национальным стандартам финансовой отчетности, также соответствует МСФО (IFRS) – 1.

Условия, при которых предприятия относятся к составляющим отчетность по НСФО впервые, соответствуют требованиям МСФО (IFRS) – 1.

Изложенные в НСФО – 28 подходы к изменениям в учетной политике предприятий, составляющих финансовую отчетность впервые в соответствии с требованиями данного стандарта, аналогичны МСФО (IFRS) – 1.

В НСФО – 28 приведены примеры ситуаций, при которых данный стандарт не применяется, а применяется в НСФО – 1 «Представление финансовой отчетности».

Данные примеры не противоречат требованиям международных стандартов МСФО (IFRS) – 1 и МСБУ (IAS) – 1.

Некоторые различия национальных стандартов Туркменистана с международными при первом применении финансовой отчетности имеются в приложениях к НСФО – 28. Они касаются содержания отдельных статей финансовой отчетности и требований к информации, содержащейся в них.

Это касается положений относительно: обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам с признанием актуарных прибылей и актуарных убытков по планам с установленными выплатами; накопленных курсовых разниц, признаваемых в разделе капитала, на момент перехода на НСФО; активов и обязательств дочерних предприятий, ассоциированных предприятий и совместной деятельности, которые впервые принимают НСФО позднее, чем его материнское предприятие; комбинированных финансовых инструментов; классификации финансовых инструментов; операций на основе долевого инструмента; договоров страхования; обязательств по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению среды и аналогичных обязательствах включены в стоимость основных средств; классификации аренды; оценки финансовых активов или финансовых обязательств по справедливой стоимости; учета хеджирования и оценочных расчетов, а также долгосрочных активов, предназначенных для реализации.

Данные исключения сделаны с целью приведения настоящего стандарта в соответствие с другими национальными стандартами финансовой отчетности Туркменистана и особенностями национальной экономики.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. НСФО – 28 «Первое применение национальных стандартов финансовой отчетности» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.minfin.gov.tm/addhtml/buhnsfo.html> – Дата доступа: 30.01.2015.
2. МСФО (IFRS) – 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_174241/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_174241/) – Дата доступа: 30.01.2015.

**СЕКЦИЯ 2**  
**ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ**  
**УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**  
**ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

УДК 338.436.33(476)

*Ахатова Т.М – студентка*

## **СТРАТЕГИЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК БЕЛАРУСИ**

*Научный руководитель – Константинов Н.С. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Инновационная политика в АПК – составная часть аграрной политики, представляющая собой совокупность осуществляемых государством мер правового, организационно-экономического, социально-экологического характера, направленных на формирование условий для развития производства и повышения его эффективности на базе передовых достижений науки, техники, технологий, организации и управления.

Важное место в структуре экономического механизма инновационной деятельностью занимают финансовые ресурсы и рациональная система финансирования.

Элементами системы финансирования инновационной деятельности являются многоканальность поступления финансовых ресурсов, их вложения в инновационные проекты и целевые инновационные программы и контроль за эффективным использованием финансовых средств.

В качестве основных источников финансирования инноваций в АПК могут выступать: собственные финансовые средства предприятий; средства государственного бюджета, бюджетов областей; средства специальных внебюджетных фондов; кредиты (банков, государственных на возвратной основе); средства лизингового фонда; денежные средства финансовых структур (инвестиционных и страховых компаний, ФПГ и т.п.), свободные денежные средства населения; иностранные инвестиции [1].

В активизации инновационной деятельности важная роль должна отводиться инновационному маркетингу, связанному с изучением рынка, управлением и регулированием производства и сбыта инновационного продукта (или инновационной технологии).

Комплексное решение приоритетных направлений инновационной деятельности обеспечит техническое и технологическое обновление отраслей в сфере АПК, повышение его социально-экономической эффективности. Необходимо значительное увеличение бюджетного финансирования фундаментальных и приоритетных прикладных научных исследований, модернизация и техническое переоснащение основных фондов для проведения исследований на уровне, не уступающим лучшим мировым научным лабораториям [2].

В этих условиях научно-техническая деятельность в АПК на пери-

од до 2020 г. с позиций стратегического развития будет основываться на:

- долгосрочном прогнозе технико-технологического развития отраслей АПК;
- концентрации ресурсов на прорывных научных направлениях;
- совершенствовании структуры и управления государственным сектором сельскохозяйственной науки;
- широком развитии интеграции научного и образовательного потенциалов, поддержке формирования базовых кафедр ведущих вузов в научно-исследовательских институтах;
- развитию институтов использования и правовой охраны результатов научных исследований и разработок.

Продолжится совершенствование управления аграрными научными учреждениями, одновременно будет организована работа по введению в хозяйственный и гражданский правовой оборот результатов научно-технической деятельности [3].

Отбор и многолетняя поддержка в форме государственного гранта наиболее подготовленных к инновационной деятельности научных и образовательных организаций, опытных и опытно-производственных хозяйств, объединяющихся на единой технологической платформе или даже нескольких платформах для организации инновационной деятельности и внедрения ее результатов в практической деятельности, позволят наиболее эффективным образом использовать ограниченные ресурсы государственного бюджета для формирования относительно надежных источников инноваций широкого применения в сельском хозяйстве. Такие технологические платформы в стране во многом обусловлены агроклиматическими и экономико-географическими условиями сельскохозяйственного производства.

Поэтому включение аграрных институтов, располагающих инфраструктурой для инновационного развития (научным потенциалом, опытными хозяйствами и многим другим), имеет существенное значение.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кнухова, М.З. Основы устойчивого аграрного производства региона / М.З. Кнухова, М.З. Пазова, Ф.М.-Г. Топсахалова // Материалы 3 международной научно-практической конференции «Новейшие научные достижения-2014». – София, «Бял-ГРАД-БГ» ООД. – 2014. – № 9–1. – 154-161 с.
2. Топсахалова, Ф.М.-Г. Развитие и формирование инновационной политики в аграрно-промышленном комплексе / Ф.М.-Г. Топсахалова, М.З. Кнухова, М.З. Пазова. – М.: ИД «Академия естествознания», 2012. – 253 с.
3. Топсахалова, Ф.М.-Г. Инновационные механизмы экономического развития АПК депрессивного региона / Ф.М.-Г. Топсахалова, К. В. Кириленко. – М.: ИД «Академия естествознания», 2009. – 90 с.

УДК 336.221.4(476):(470+541)

**Барановская А.А.** – студентка

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Научный руководитель – Лабурдова И.П. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В каждом отдельном государстве формирование налоговой системы происходит под влиянием как экономико-географических факторов, так и исторических. Немаловажное значение в процессе построения налоговой системы уделяется анализу мирового опыта.

Для начала следует проанализировать законодательство о налогах и сборах в Республике Беларусь (РБ) и в Российской Федерации (РФ). В обеих странах система налогового законодательства представлена определённым перечнем нормативных правовых актов разной юридической силы. Особое внимание необходимо обратить на Налоговый кодекс (НК).

НК РБ очень схож по структуре и содержанию с НК РФ. Однако положения НК РБ являются более чёткими, простыми для понимания. В частности, для НК РБ характерна более чёткая, краткая и простая регламентация порядка постановки на учёт в налоговом органе. Также частота изменений, вносимых в НК РБ намного ниже. Все указанные факты способствуют снижению эффективности налогового администрирования в РФ по сравнению с РБ.

В Республике Беларусь и Российской Федерации основная доля доходов бюджета формируется за счёт налоговых поступлений. В РБ около 86,8% и в РФ 54%. [2]

Оценка налоговой системы осуществляется с позиций соответствия общепризнанным характеристикам - стабильности, справедливости и эластичности, определяющих ее эффективность. [2]

Анализ и оценка налоговой системы осуществляется с позиций соответствия общепризнанным характеристикам - стабильности, справедливости и эластичности, определяющих ее эффективность. Это означает, что налоги должны обеспечить необходимый уровень доходов для финансирования общегосударственных расходов, не создавая чрезмерного давления на субъекты хозяйствования и население, сохраняя свою стимулирующую функцию. [2]

Величина налоговых поступлений в ВВП должна быть обоснована. При этом налоговые поступления не должны подгоняться под постоянно растущие потребности бюджета. Данное обстоятельство требует проведения политики, направленной на определение оптимального уровня налоговой нагрузки, соотношения налогов и ВВП.

При этом процент налоговых доходов консолидированного бюджета

та в Беларуси и в России к сумме годового ВВП свидетельствует о том, что собираемость налогов и сборов в РБ выше, чем в РФ (28,4% и 22.7% соответственно).

Также неотъемлемым элементом сравнительного анализа является анализ динамики и структуры налоговых поступлений (таблица 1).

Согласно данным, приведённым на сайте ФНС России, в отношении налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ за 9 месяцев 2013-2014гг не наблюдается отрицательная динамика (темпа роста составляет 114,2 %). В Беларуси темп роста за аналогичный период составил 107,8.

Таблица 1. Динамика налоговых поступлений в консолидированный бюджет РБ и РФ за январь-октябрь 2013-2014 гг.

| Страна   | Вид налоговых доходов             | январь-октябрь<br>2013, млрд.<br>бел/ рос. Руб. | январь-октябрь<br>2014, млрд. бел/<br>рос. руб. | Темп<br>роста |
|----------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|
| Беларусь | налог на прибыль                  | 15318                                           | 11100                                           | 72,5          |
|          | подоходный налог с физических лиц | 19333                                           | 23200                                           | 120           |
|          | НДС                               | 40917                                           | 49100                                           | 120           |
|          | акцизы                            | 12000                                           | 15600                                           | 130           |
|          | налоги на собственность           | 5462                                            | 7100                                            | 130           |
| Россия   | налог на прибыль                  | 1760,9                                          | 2035,7                                          | 115,6         |
|          | НДФЛ                              | 1936,3                                          | 2072,2                                          | 107           |
|          | НДС                               | 1553,9                                          | 1816,3                                          | 116,9         |
|          | акцизы                            | 782,2                                           | 819,3                                           | 104,7         |
|          | Имущественные налоги              | 810,1                                           | 854,4                                           | 105,5         |
|          | НДПИ                              | 2124,5                                          | 2436,8                                          | 114,7         |

Обратим отдельное внимание на динамику таких налогов, как налог на прибыль организаций и подоходный налог. В отношении налога на прибыль в РБ наблюдается отрицательная динамика. Размер поступлений налога на прибыль в консолидированный бюджет РБ сократился на 27,5 %, а в РФ увеличилось – на 15,6 %. Возможно это произошло в рамках снижения налоговой нагрузки, усиления инвестиционного стимулирования и повышения на этой основе конкурентоспособности экономики в РБ с 1 января 2012 г. была уменьшена налоговая ставка по налогу на прибыль с 24 до 18 % (в то время как в России она равна 20 %), а также осуществлен ряд других мер, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности. В частности, с



2012 г. произошло расширение налоговых льгот в отношении производства инновационных и высокотехнологичных товаров.

По подоходному налогу (НДФЛ) для подавляющего большинства категорий доходов в РФ установлена ставка 13 %, а в РБ была установлена на уровне 12 %. При этом темп роста в России по данному налогу за данный период составил 7 %, а в РБ – 20 %.

Стоит отметить и тот факт, что налоговая нагрузка на экономику в РБ на протяжении 2006–2010 гг. колебалась в интервале 41,5–50,6 % ВВП. По оценкам, в 2013 году ее уровень составил 26,6% к ВВП. В 2014 году прогнозировалось дальнейшее снижение налоговой нагрузки на 0,7 процентного пункта. В РФ же, согласно данным исследования Всемирного банка, за период 2011–2012 гг. уровень налоговой нагрузки вырос с 47 до 54 %. Иными словами, налоговая нагрузка на экономику в России выше, чем в Беларуси, и это несмотря на то, что НК РБ установлено налогов, сборов и особых режимов налогообложения больше, чем в НК РФ. В результате увеличивается давление на российский бизнес, который с учётом всё ухудшающейся внутренней и внешней конъюнктуры рынка и при отсутствии действенных барьеров, «уходит в тень» и выводит капитал в офшоры. Вызываемые при этом недопоступления налогов в бюджет власти пытаются компенсировать увеличением налогового бремени, что ещё более усугубляет ситуацию. [1,2]

Итак, как видно из проведённого анализа, эффективность налоговой системы Беларуси, а, в частности, качество системы налогового администрирования, выше, чем в РФ. Причиной этому служит то, что ряд мер, принимаемых и реализуемых в рамках налоговой политики Беларуси, направлены на развитие экономики страны, стимулирование инвестиционной мотивации хозяйствующих субъектов, предотвращение «утечки» капитала из страны и общее поддержание порядка. Это обеспечивается, в частности, посредством расширения льгот для инновационного сектора, уменьшения налоговых ставок, поддержания высокой доли расходов консолидированного бюджета на национальную экономику, а также посредством взимания экологического налога, офшорного сбора. Указанные меры представляется целесообразным заимствовать и использовать в рамках реформирования налоговой, а также и в целом финансовой системы России.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Единый портал бюджетной системы Р Ф «Электронный бюджет» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://budget.gov.ru/budget/incomes> -Дата доступа: 10.01.2015.
2. Доклад о состоянии государственных финансов РБ 2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.koshturada.by/be/analytics> -Дата доступа: 10.01.2015.

УДК 658.155

**Бельченко Е.В.** – студентка

## **О ДИНАМИКЕ НЕРЕНТАБЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Научный руководитель – Лабурдова И.П. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

В последнее время все более масштабной для экономики Беларуси проблемой становится рост нерентабельных предприятий и объемов их чистого убытка.

Финансовое состояние предприятий Республики Беларусь в 2013 году по сравнению с 2012 годом характеризовалось неоднозначной динамикой основных финансовых показателей. В целом по экономике страны наблюдались рост в номинальном выражении выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг и всех показателей прибыли при снижении реальных значений выручки и прибылей от реализации и до налогообложения.

По данным Национального статистического комитета страны, на 1 январь 2015 г. в Беларуси насчитывалось 2 233 убыточных предприятий, или 28,6% от общего количества организаций. При этом еще в 2014 г. количество субъектов хозяйствования, работающих в минус, было 1 528, а их удельный вес составлял 19,6%. Столь резкое ухудшение финансового положения организаций за этот период во многом обусловлено снижением спроса на продукцию, неплатежами потребителей, ростом затрат в долларовом эквиваленте и, как следствие, нехваткой денежных средств.

Рост величины убытков организаций наблюдается и в России. В 2014 году они выросли по сравнению с 2013 годом в 1,6 раза, до 1,7 трлн российских рублей (около 43 млрд долларов США). В свою очередь, доля убыточных предприятий составила 30,2%, т.е. почти каждое третье предприятие в России – убыточное.

Таблица 1– Количество убыточных организаций Беларуси

|                                                                      | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Январь 2015 г. |
|----------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|----------------|
| Количество убыточных организаций, единиц                             | 468     | 1 131   | 1 528   | 2 233          |
| Удельный вес убыточных организаций в общем количестве организаций, % | 5,5     | 14,1    | 19,6    | 28,6           |

В среднем в Беларуси на одну убыточную организацию в целом приходилось по итогам 2014 года 8,8 млрд. белорусских рублей чистого убытка, что на 12% больше, чем в 2013 году.

Следует отметить, что более половины организаций страны, ушедших в минус, имеют крупные убытки. Так, чистый убыток свыше 1

млрд. белорусских рублей по итогам 2014 года имеет 716 предприятий. Из них половина приходится на промышленность.

Что же касается сельского хозяйства, то здесь также ситуация стремительно ухудшается. За 2013 год доля убыточных организаций в этой сфере увеличилась в восемь раз (до 9,5%), а сумма чистого убытка – в 9,7 раза (до 1,2 трлн. белорусских рублей). По итогам 2014 года доля убыточных организаций снизилась на треть, однако убытки продолжают расти, достигнув 933 млрд. белорусских рублей (третий показатель после промышленности и торговли).

В то же время без учета господдержки показатели аграриев выглядят значительно хуже: сумма чистого убытка нерентабельных хозяйств составила 2,7 трлн. белорусских рублей, а их удельный вес – 54,2%. Доля неплатежеспособных и хронически убыточных хозяйств в отрасли составляет 30%. Для таких субъектов хозяйствования предлагается реструктуризация и санация, а если данные меры не помогают, то и банкротство.

Отметим, что высокий уровень убыточных сельскохозяйственных организаций наблюдался и в начале прошлого десятилетия. Так, например, в 2001 году их доля составляла почти 60%. В 2004 году удельный вес убыточных организаций снизился до 16%, а в 2008 году и вовсе составил всего 1,2%.

Таблица 2 – Удельный вес убыточных организаций в разрезе основных отраслей экономики, в % от общего числа организаций

|                    | 2001 г. | 2004 г. | 2008 г. | 2013 г. | 2014 г. | Январь 2015 г. |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|----------------|
| Всего в том числе: | 33,4    | 20,9    | 5,1     | 10,6    | 19,6    | 28,6           |
| Промышленность     | 28,7    | 28,3    | 10,8    | 17,4    | 29,1    | 46,2           |
| Сельское хозяйство | 59,3    | 19,0    | 1,2     | 9,5     | 10,5    | 17,6           |
| Торговля           | 25,8    | 23,6    | 4,6     | 8,7     | 21,8    | 34,6           |

Сокращение числа неэффективных хозяйств можно достичь путем проведения политики укрупнения, а также улучшению экономического состояния организации могут способствовать государственная поддержка, улучшение внешнеэкономической конъюнктуры, активизация поставок сельскохозяйственной продукции за рубеж.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/>. Дата доступа: 11.04.2015г.

УДК 336.14:63(1-87)

**Беляева Н.Д.** – студентка

## **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

*Научный руководитель – Гридюшко Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

В настоящее время США и ЕС являются крупнейшими в мире производителями и потребителями сельскохозяйственной продукции и основными конкурентами на мировом рынке. На долю этих стран приходится более половины мирового экспорта продукции аграрного сектора. США и ЕС характеризуются как государства с высоким уровнем государственной поддержки сельского хозяйства. В среднем за год расходы ЕС составляют 1,7 % от ВВП, в США – 1,5 %. Система государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства в зарубежных странах осуществляется по следующим основным направлениям: прямые государственные платежи, ценовое регулирование, компенсация издержек сельхозпроизводителей, содействие развитию рынка, содействие развитию производственной инфраструктуры, реализация экологических программ в аграрном секторе. Обозначенные меры реализуются сельскохозяйственными законами (США), а также принятыми программами развития на определенный период (Канада, ЕС, Австралия, Китай).

Государственное регулирование аграрного сектора в странах ЕС происходит на основе единой сельскохозяйственной политики (ЕСП). Целями ЕСП являются: повышение производительности в сельском хозяйстве, стабилизация рынка, бесперебойные поставки продовольствия, обеспечение достойного уровня жизни фермеров, обеспечение разумных цен для потребителей. Основные инструменты включают регулирование сельскохозяйственных цен, прямые платежи фермерам и таможенное регулирование экспорта и импорта.

Важной составляющей ЕСП в ЕС являются прямые платежи фермерам (например, на одно животное, на гектар посевов и т.д.), которые в настоящее время составляют приблизительно около 35 % от всех поступлений производителей и даже чуть больше от чистой прибыли. Прямые платежи также полагаются производителям зерна, семян масличных и белковых культур и другой продукции, которые сократили посевные площади на основе введенных квот. Это связано с тем, что сельскохозяйственный рынок ЕС функционирует в условиях перепроизводства, поэтому по определенным видам продукции существуют специальные режимы, в рамках которых осуществляется поддержка или административное ограничение.

Реализация перечисленных мер ЕСП обеспечило мощные стимулы

для инвестирования в сельское хозяйство ЕС, что в свою очередь привело к существенному повышению производительности труда и конкурентоспособности аграрного сектора.

Интересным представляется опыт государственного регулирования сельского хозяйства Китая. Вступление этой страны в ВТО обозначило новые проблемы развития аграрного сектора. Прирост экспорта сельхозпродукции оценивается в 14 %, однако импорт растет в среднем на 25 % в год. Китай превратился в чистого импортера продовольствия. В настоящее время основными мерами государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства Китая являются:

1. Прямые платежи и субсидии.
2. Налоговая политика.
3. Совершенствование рыночной инфраструктуры.
4. Инвестиции в развитие сельской инфраструктуры.
5. Кредитование сельских товаропроизводителей.
6. Охрана земель.
7. Поддержка научно-исследовательской деятельности в сельском хозяйстве.
8. Обеспечение экологической безопасности продуктов питания.
9. Ценовая поддержка.

Таким образом, современная система государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства Китая базируется на стандартных методах, принятых во многих странах мира (ЕС, США и др.) с учетом особенностей и возможностей государства. Основные усилия концентрируются на вопросах экологии, повышения качества жизни в сельских районах, обеспечения конкурентоспособности китайского сельского хозяйства.

Меры государственной поддержки сельского хозяйства ЕС и США имеют наиболее схожую систему государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства. Аграрный сектор ЕС активнее защищается от импорта, интенсивно поддерживается экспорт сельхозпродукции, большие расходы направляются на поддержание цен, тогда как в США большее значение отводится прямым платежам. Современная система государственного регулирования аграрного сектора Китая находится на стадии формирования и приспособления в условиях жесткой конкуренции со стороны США и ЕС. Важно отметить, что Китай, США и страны ЕС, являясь участниками ВТО, большое внимание уделяют финансированию экологических программ и развитию рыночной и производственной инфраструктуры.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Русинович, А Государственное регулирование и поддержка сельского хозяйства в зарубежных странах/Алексей Русинович// Белорусское сельское хозяйство – 2015. - №2.

УДК 339.187

**Беляцкая Ю.Е.** – студентка

## **ЛИЗИНГ ЗА РУБЕЖОМ**

*Научный руководитель – Недюхина О.М. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

За последние годы лизинг техники, оборудования и другого имущества развивался во всем мире быстрыми темпами.

25 стран Европы, которые являются членами ассоциации Евролизинг, формируют лизинговый рынок, определяют его состояние и тенденции развития.

По регионам мира объемы лизинга распределяются следующим образом: Северная Америка - 45%, Европа - 31%, Азия - 17%.

Лизинговый рынок Европы весьма неоднороден. На нем имеется несколько стран, лизинговая деятельность которых определяет состояние рынка, его структуру, темпы развития.

На рынке движимого имущества ведущую роль выполняют Великобритания, Германия, Франция, Италия, доля которых в общем объеме в лизинговых операциях с движимым имуществом соответственно 27,0; 25,0; 11,0 и 10,0 %.

Основными объектами лизинга рынка движимого имущества являются автомобили (37-38% от общего объема лизинговых операций); машины, оборудование, устройства (24-26%); средства дорожного транспорта (12-14%); компьютеры, оргтехника для офисов (4-6%); самолеты, суда, грузовой и железнодорожный транспорт и прочие объекты (5-6%) [1].

Основными объектами лизинга недвижимости на рынке являются промышленные здания. На эти объекты лизинга приходится 25,7% от всех лизинговых операций. Существенными объектами являются магазины (22,4%). Ведущей группой среди объектов недвижимости являются офисы, лизинговые сделки с ними составляют 34,2%. Далее следуют помещения общественных служб (6,8%), гостиницы (1,9%) и прочие объекты (9,0%).

До настоящего времени в мировой практике не установлена единая трактовка самого понятия лизинга, причем это связано не только с использованием различных терминов для определения лизинговых операций, но и с правовыми и экономическими особенностями разных стран. В большинстве стран, в том числе США, отсутствует специальное законодательство, регулирующее лизинговые сделки, а отношения, вытекающие из договора лизинга, регулируются общими положениями гражданского и торгового права, определяющими отношения сторон при передаче имущества во временное пользование, налоговым законодательством, в котором регламентированы амортизационные и

налоговые льготы, и порядок бухгалтерского учета. Главную роль в этих странах играет лизинговая и судебная практика.

По-разному решается во многих странах и вопрос о субъектах лизинговых отношений. Так, во Франции лизинговые сделки могут осуществлять банки и связанные с ними специализированные финансовые организации.

В Бельгии заниматься лизингом могут только организации, получившие специальное разрешение Министерства экономики. В Италии лизингодатель должен иметь определенный размер капитала. В США получили распространение четыре вида лизинговых компаний: банки или их отделения, специализированные отделения по лизингу фирм-производителей техники; независимые лизинговые фирмы; другие организации (страховые, брокерские, инвестиционные и др.) [2].

Широкое распространение получил кредитный лизинг, при котором 80% стоимости оборудования оплачивает кредитор (банк), а 20% трастовая компания, в которую наряду с лизингодателями могут входить различные юридические лица («трастеры») на правах акционеров.

Участники траста получают свои доходы от лизинговых платежей, а кредитор - возврат своей ссуды с процентами, причем в первоочередном порядке осуществляется обслуживание ссудной задолженности банка как основному инвестору.

Таким образом, как следует из вышеизложенного, рынок лизинга в Европе ежегодно прирастает существенными темпами. На ближайшую перспективу эти темпы, по-видимому, сохраняются, поскольку большие возможности для развития лизинга имеются более чем у двух десятков стран, занимающих сегодня только 20-25% этого сектора рынка. Следует ожидать, что объективные преимущества лизинга как инструмента инвестирования будут побуждать эти страны к более активному участию на рынке лизинга Европы.

Однако, если говорить о Республике Беларусь, то можно заметить, что существуют определённые особенности развития в нашей стране. Это связано с тем, что лизинг относительно новое направление бизнеса в Беларуси и наши компании пока не располагают такими возможностями как наши коллеги зарубежом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Естественнаучный образовательный портал [Электронный ресурс] / Естественнаучный образовательный портал – Россия, 2014. – Режим доступа: <http://www.en.edu.ru>. Дата доступа: 05.03.2015.
2. Республиканский информационный узел по вопросам образования [Электронный ресурс] / Республиканский информационный узел по вопросам образования – Минск, 2014. – Режим доступа: <http://ris.unibel.by>. Дата доступа: 04.03.2015.
3. Республиканский информационный узел по вопросам образования [Электронный ресурс] / Республиканский информационный узел по вопросам образования – Минск, 2014. – Режим доступа: <http://ris.unibel.by>. Дата доступа: 04.03.2015.

УДК 658.15

**Бердиев М. Б.** – студент

**ОСОБЕННОСТИ ДИНАМИКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В  
ОАО «ГОРЕЦКОЕ» ГОРЕЦКОГО РАЙОНА  
МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Шило М. Е.* – ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Горки, Республика Беларусь

Большое значение имеет изучение притока и оттока денежных средств предприятия. Для этого сравнивают данные “Отчета о движении денежных средств” (ф. № 4) за определенный период. Как дефицит, так и избыток денежных ресурсов отрицательно влияют на финансовое состояние предприятия. При избыточном денежном потоке происходит потеря реальной стоимости временно свободных денежных средств в результате инфляции; теряется часть потенциального дохода от недоиспользования денежных средств в операционной или инвестиционной деятельности; замедляется оборачиваемость капитала в результате простоя денежных средств. Чтобы деньги работали на предприятие, необходимо их пускать в оборот с целью получения прибыли:

- расширять свое производство, прокручивая их в цикле оборотно-го капитала;
- обновлять основные средства, приобретать новые технологии;
- инвестировать в доходные проекты других хозяйствующих субъектов с целью получения выгодных процентов;
- досрочно погасить кредиты банка и другие обязательства с целью уменьшения расходов по обслуживанию долга и т. д.

Дефицит денежных средств приводит к росту просроченной задолженности предприятия по кредитам банку, поставщикам, персоналу по оплате труда, в результате чего увеличивается продолжительность финансового цикла и снижается рентабельность капитала предприятия.

Уменьшить дефицит денежного потока можно за счет мероприятий, способствующих ускорению поступления денежных средств и замедлению их выплат. Ускорить поступление денежных средств можно путем перехода на полную или частичную предоплату продукции покупателями, увеличения ценовых скидок при продажах за наличный расчет, применения мер для ускорения погашения просроченной дебиторской задолженности, привлечения кредитов банка, продажи или сдачи в аренду неиспользуемой части основных средств, дополнительной эмиссией акций с целью увеличения собственного капитала и т. д.

Проанализируем динамику поступления и расходования денежных средств за 2012 г. – 2014 г. в таблице 1 по данным годовых отчетов



ОАО «Горецкое».

Таблица 1 – Динамика поступления и расходования денежных средств

| Наименование показателей                                                                   | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014 г к<br>2012 г,<br>% |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|--------------------------|
| <b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>                                   |         |         |         |                          |
| Поступило денежных средств – всего                                                         | 31242   | 34475   | 62600   | В 2 раза                 |
| В том числе: от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг                    | 31242   | 32175   | 58528   | 187,3                    |
| Роялти                                                                                     | -       | 2300    | -       | -                        |
| прочие поступления                                                                         | -       | -       | 4072    | -                        |
| Направлено денежных средств – всего                                                        | 35139   | 34893   | 49060   | 139,6                    |
| В том числе: на приобретение запасов, работ                                                | 23018   | 18830   | 26417   | 114,8                    |
| на оплату труда                                                                            | 8750    | 11300   | 12329   | 140,9                    |
| на уплату налогов и сборов                                                                 | 3371    | 4763    | 10314   | В 3,1<br>раза            |
| Результат движения денежных средств по текущей деятельности                                | -3897   | -418    | 13540   | в 3,5<br>раза<br>меньше  |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>                            |         |         |         |                          |
| Поступило денежных средств – всего                                                         | 754     | -       | -       | -                        |
| В том числе: от покупателей основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов | 754     | -       | -       | -                        |
| Направлено денежных средств – всего                                                        | 28573   | 11865   | 1384    | 4,8                      |
| В том числе: на приобретение и создание основных средств и других долгосрочных активов     | 28573   | 11865   | 1384    | 4,8                      |
| Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности                         | -27819  | -11865  | -1384   | 5,0                      |
| <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>                                |         |         |         |                          |
| Поступило денежных средств – всего                                                         | 44330   | 25226   | 11049   | 24,9                     |
| В том числе: кредиты и займы                                                               | 44330   | 25226   | 11049   | 24,9                     |
| Направлено денежных средств – всего                                                        | 10219   | 15335   | 23206   | В 2,3<br>раза            |
| В том числе: на погашение кредитов и займов                                                | 8421    | 10412   | 18720   | В 2,2<br>раза            |
| на выплаты процентов                                                                       | 1049    | 4648    | 4010    | В 3,8<br>раза            |
| на лизинговые платежи                                                                      | 360     | 275     | 476     | 132,2                    |
| прочие выплаты                                                                             | 389     | -       | -       | -                        |
| Результат движения денежных средств по финансовой деятельности                             | 34111   | 9891    | -12157  | -35,6                    |
| Результат движения денежных средств за отчетный период                                     | 2395    | -2392   | -1      | 0,0                      |
| Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                     | 9       | 2404    | 12      | 133,3                    |
| Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                      | 2404    | 12      | 11      | 0,5                      |

Таким образом по данным таблицы 1 можно сделать вывод, что поступления денежных средств по текущей деятельности за анализируемый период увеличились в 2 раза, также видно, что поступление денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности активно снижается.

Наличие избыточного денежного потока на протяжении длительного времени может быть результатом неправильного использования оборотного капитала.

Рассмотрим платежный оборот за 2012-2014 гг. в таблице 2, составленный по данным годовых отчетов ОАО «Горецкое».

Таблица 2 - Динамика денежных потоков в ОАО «Горецкое», млн. руб

| Показатели                                       | 2012 г.   |        | 2013 г.   |        | 2014 г.   |        |
|--------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|                                                  | Поступило | Выбыло | Поступило | Выбыло | Поступило | Выбыло |
| Денежные средства по текущей деятельности        | 31242     | 35139  | 34475     | 34893  | 62600     | 49060  |
| Денежные средства по инвестиционной деятельности | 754       | 28573  | 0         | 11865  | 0         | 1384   |
| Денежные средства по финансовой деятельности     | 44330     | 10219  | 25226     | 15335  | 11049     | 23206  |
| Всего                                            | 76326     | 73931  | 59701     | 62093  | 73649     | 73650  |
| Всего: приток (+), отток (-) денежных средств    | 2395      |        | -2392     |        | -1        |        |

Анализируя данные таблицы 2 видно, что в динамике последних трех лет изменились поступления и выбытие денежных средств на предприятии и можно отметить прирост чистого денежного потока по сравнению к предыдущим годам.

В современных условиях финансового кризиса важнейшим аспектом устойчивого развития организации является стабильный денежный поток. Положительный денежный поток на длительном промежутке времени характеризует получение прибыли организацией, наличие собственных средств, устойчивое и гарантированное развитие. Актуальность проблемы оптимизации и управления денежными потоками подтверждается тем, что денежные средства оказывают существенное влияние на конечные результаты хозяйственной деятельности каждого предприятия.

УДК 631.155:658.511:636.22/.28

**Воскресенская А.В.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА КРС**

*Научный руководитель - Троцко Т.Н. – ст.преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Сельское хозяйство играет в экономике Республики исключительно важную роль. В условиях рыночной экономики для сельскохозяйственного предприятия главный ориентир это производство и реализация животноводческой продукции, как фактор стабильности и финансового благополучия.

Валовое производство продукции животноводства зависит от многих факторов. Среди них факторами первого порядка принято считать изменение численности поголовья скота и изменение уровня продуктивности.

В процессе анализа необходимо определить степень влияния каждого из этих факторов на отклонения в выполнении плана производства отдельных видов продукции. Численность поголовья животных определяется специализацией хозяйства, развитием кормопроизводства, обеспеченностью трудовыми ресурсами и животноводческими помещениями, уровнем механизации и автоматизации трудоёмких процессов, организацией воспроизводства стада и т. д.

Повышение эффективности использования кормов достигается обильным и полноценным кормлением животных, улучшением качества кормов и их питательности за счёт применения прогрессивных технологий производства и подготовки к скармливанию [1].

Методику факторного анализа валового надоя коров предложенная Савицкой Г.В. имеет следующий вид:

$$ВН = П * У,$$

где, ВН – валовый надой;

П – поголовье;

У – удой.

Беря во внимание факторы влияющие на валовой надой рассмотренные выше факторная модель валового надоя примет вид:

$$ВН = П * УК * ОК,$$

где, ВН – валовый надой;

УК – уровень кормления;

ОК – окупаемость кормов.

Исходя из данной формулы можно определить на сколько увеличи-

лось или уменьшилось поголовье, уровень кормления, окупаемость кормов. В организации делается вывод, что наиболее эффективно повышает валовый надой молока и за что какого фактора идет повышение.

Данный расчет по нахождению валового надоя молока будет производится на основании данных Сельскохозяйственного филиала «Браздетчино» Оршанского района Витебской области.

Таблица 1. Расчет влияния факторов на изменение валового надоя

| Поголовье, гол |         | Уровень кормления, ц.к.ед./гол |         | Окупаемость кормов, ц/ц.к.ед. |         | Валовый надой, ц |         | Изменение валового надоя |                     |                  |                    |
|----------------|---------|--------------------------------|---------|-------------------------------|---------|------------------|---------|--------------------------|---------------------|------------------|--------------------|
| 2012 г.        | 2013 г. | 2012 г.                        | 2013 г. | 2012 г.                       | 2013 г. | 2012 г.          | 2013 г. | все го                   | В том числе за счет |                  |                    |
|                |         |                                |         |                               |         |                  |         |                          | Поголовья           | Уровня кормления | Окупаемости кормов |
| 285            | 340     | 9,20                           | 8,66    | 0,53                          | 0,60    | 1390             | 1767    | 377                      | 55                  | -0,54            | 0,07               |

На основании данных таблицы можно сделать вывод исходя из данных расчетов изменение валового надоя произошло: за счет поголовья в 2013 году по сравнению с 2012 годом, оно увеличилось на 55 голов, за счет уровня кормления в 2013 году по сравнению с 2012 годом, оно уменьшилось на 0,54 ц.к.ед./гол, за счет окупаемости кормов в 2013 году по сравнению с 2012 годом, оно увеличилось на 0,07 ц/ц.к.ед. Известно, что объем производства продукции животноводства, зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота кормами и помещениями, рационов кормления, породности животных, условий их содержания. Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства и находятся с ним в функциональной зависимости. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Таким образом модифицировав базовую модель мы определили влияние несколько большего количества факторов влияющих на валовой надой, чем было представлено в базовой модели. Это позволяет провести более детальный анализ данного показателя.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007.

УДК 336

**Голубцов В.И.** - студент

## **ФИНАНСОВАЯ ГРАМОТНОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Жудро М.М. – к.э.н., доцент*

ГУВПО «Белорусско-Российский университет»,

Могилёв, Республика Беларусь

Финансовая грамотность - совокупность знаний о финансовых рынках, особенностях их функционирования и регулирования, профессиональных участниках и предлагаемых ими финансовых инструментах, продуктах и услугах, умение их использовать с полным осознанием последствий своих действий и готовностью принять на себя ответственность за принимаемые решения [1].

Финансовый аспект затрагивает практически все сферы жизнедеятельности современного человека. Финансовая грамотность дает возможность управлять своим финансовым благополучием. Отсутствие элементарных финансовых знаний и навыков ограничивает возможности граждан по принятию правильных решений для обеспечения своего финансового благополучия.

На микроуровне экономические последствия и угрозы низкой финансовой грамотности населения выражаются в росте числа финансовых злоупотреблений, в накоплении населением избыточной кредитной задолженности, неэффективном распределении личных сбережений.

На макроэкономическом уровне низкая финансовая грамотность сдерживает развитие финансовых рынков, подрывает доверие к финансовым институтам и государственной политике по их регулированию, обуславливает дополнительную нагрузку на бюджеты всех уровней, приводит к снижению темпов экономического роста.

Непросвещенность и недоверие граждан к финансовым рынкам, непонимание контрактных отношений, базовых основ финансов также сдерживают развитие предпринимательской деятельности и малого бизнеса: люди не знают, как начать свое дело, оформить бизнес-проект. Устойчивое развитие экономики Республики Беларусь зависит не только от внедрения более эффективных производственных и финансовых технологий, но и оттого, насколько население способно их использовать [2].

Институтом социологии Национальной академии наук Беларуси в июле-августе 2013 года был проведен опрос граждан Беларуси по теме: «Финансовая грамотность населения Республики Беларусь». Исследование было направлено на определение степени информированности белорусов в области финансов, изучение навыков пользования финансовыми услугами, а также осведомленности населения страны о

собственных правах в сфере потребления финансовых услуг и способах их защиты. Опрос проводился среди взрослого населения РБ по национальной репрезентативной выборке объемом 1500 человек. В ходе опроса респондентам было предложено ответить на 60 вопросов, большинство из которых было заимствовано из аналогичных исследований Всемирного банка, проведенных в соседних странах, и адаптировано с учетом особенностей финансового рынка в Беларуси.

Согласно результатам проведенного исследования, портрет белорусского пользователя финансовых услуг выглядит примерно следующим образом. Типичный пользователь финансовых услуг плохо ориентируется в финансовых продуктах, пользуется только несколькими основными услугами (оплата коммунальных платежей, обмен валют, платежи через платежные терминалы, кредиты и текущий банковский счет), предоставляемыми финансовым сектором, и слабо информирован о механизмах защиты своих прав в финансовой сфере.

Как правило, респонденты выше оценивали свой уровень владения финансовыми вопросами по сравнению с тем, насколько на деле были способны ориентироваться в финансовых вопросах. Так, около 60% опрошенных охарактеризовали свой уровень финансовой грамотности как «удовлетворительный», «хороший» либо «отличный», в то время как ответы на тестовые вопросы по финансовой грамотности показали, что в реальности таких среди опрошенных оказалось намного меньше: чуть более 40% согласно тесту по финансовой математике и около 35%, если судить по тесту на финансовую осведомленность.

Практически на каждый из тестовых вопросов в области финансов более половины респондентов дали неверные ответы либо затруднились ответить. Лучшее всего респонденты справились с вопросами о скидках и об ответственности поручителя: на них верные ответы дало около  $\frac{3}{4}$  опрошенных. Хуже всего белорусы ориентируются в информации, касающейся кредитов с предоплатой, доходов по облигациям, страховой франшизы, ценных бумаг, гарантий банковских вкладов и сложного процента по депозиту: правильные ответы на эти вопросы смогло дать менее четверти опрошенных. Особую обеспокоенность вызывает тот факт, что белорусы довольно слабо информированы о различиях между кредитной и дебетовой платежными картами и гарантиях по банковским вкладам (соответственно 31,6% и 23,5% правильных ответов), несмотря на то, что эти виды финансовых услуг достаточно широко распространены среди белорусского населения.

Чуть более половины белорусов, принявших участие в опросе, не имеют задолженности по финансовым обязательствам. Чуть более 47% респондентов признались, что они имеют какую-либо финансовую задолженность. На вопрос о том, сколько остается от ежемесячного дохода их семьи после осуществления выплат по финансовым обязательствам, почти половина опрошенных дать ответ отказалась.

Наибольшее число респондентов призналось, что после выплат по всем задолженностям у них остается 2,5–3,5 миллиона белорусских рублей (почти 15%), 1,5–2,5 миллиона рублей (12%) или 3,5–5 миллионов рублей (примерно 10%). Чуть более 8% назвали сумму 800 тысяч–1,5 миллиона рублей, почти 7% – более 5 миллионов рублей.

Эту ситуацию можно назвать тревожной, учитывая, что люди, обладающие низким уровнем финансовой грамотности, как правило, демонстрируют невысокий уровень доверия финансовым институтам и значительно реже являются пользователями финансовых услуг.

Принимая во внимание тот факт, что доля белорусского населения, отличающегося низким уровнем знаний и навыков в области финансов, сегодня весьма велика, становится понятно, что значительная часть белорусов на сегодняшний момент практически исключена из финансовой сферы, что в итоге создает угрозу не только для материального благосостояния отдельных домохозяйств, но и для экономической стабильности страны в целом.

Это, в свою очередь, означает, что, существует серьезная необходимость дальнейшего развития и реализации на государственном уровне комплекса мер по повышению финансовой образованности населения по следующим основным направлениям: повышение информированности белорусов о финансовых инструментах, продуктах и услугах; повышение осведомленности граждан РБ о механизмах защиты своих прав в сфере финансовой деятельности; обучение граждан Беларуси навыкам управления собственными финансами. Особо следует подчеркнуть, что программы обучения финансовой грамотности должны быть ориентированы на разные группы населения, учитывать их потребности и возможности в финансовой сфере (люди старшего возраста, граждане с низким уровнем образования, школьники, студенты, жители сельских населенных пунктов). Эти меры будут способствовать росту доверия граждан к финансовой системе, помогут повысить степень включенности белорусов во все сегменты финансового рынка, что, в конечном итоге, повысит устойчивость и эффективность функционирования белорусской экономики [3].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Википедия - Свободная энциклопедия [Электронный ресурс] - Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Финансовая\\_грамотность](https://ru.wikipedia.org/wiki/Финансовая_грамотность) - Дата доступа: 25.03.2015.
2. Повышение финансовой грамотности населения: международный опыт и Российская практика [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.kniga.com/books/preview\\_txt.asp?sku=ebooks328447](http://www.kniga.com/books/preview_txt.asp?sku=ebooks328447) -Дата доступа: 25.03.2015.
3. Финансовая грамотность населения Республики Беларусь факты и выводы [Электронный ресурс].-Режим доступа: [http://www.nbrb.by/today/FinLiteracy/Docs/pdf/P31\\_1.pdf](http://www.nbrb.by/today/FinLiteracy/Docs/pdf/P31_1.pdf). –Дата доступа: 25.03.2015.

УДК 657.221

**Горбачева С. Н.** – студентка

## **ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ НА ПРИМЕРЕ ОАО «КРАСНОПОЛЬСКИЙ»**

*Научный руководитель – Засемчук Н. А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Источники формирования краткосрочных активов имеют важное значение для любого сельскохозяйственного предприятия, так как от их структуры во многом зависит эффективность ведения производства.

Их размер оказывает существенное влияние на уровень эффективности использования краткосрочных активов предприятия. Избыток их означает, что часть капитала предприятия бездействует и не приносит дохода. Недостаток оборотного капитала – тормозит ход производственного процесса, замедляя скорость хозяйственного оборота средств предприятия.

На современном этапе развития экономики, собственные средства сельскохозяйственных организаций не обеспечивают нормальных условий воспроизводства. Большая их часть идет на возмещение материальных затрат производства и на оплату труда. А для развития устойчивого процесса воспроизводства в АПК необходимо обеспечение его достаточными источниками финансирования. Но без привлечения в оборот дополнительных средств сельхозпроизводителю не представляется возможным эффективно вести свою производственную деятельность.

Первоначальное формирование оборотных средств осуществляется при создании предприятий и образовании его уставного фонда. Источниками собственных краткосрочных активов на этом этапе являются: средства учредителей, выручка от реализации акций, поступления от других предприятий, участвующих в реализации совместных проектов; целевое финансирование из бюджета (для государственных предприятий). Собственные оборотные средства на предприятии пополняются за счет получаемой прибыли. При недостатке этих ресурсов для формирования оборотных средств в оборот предприятия привлекаются банковские ссуды.

Покрыть потребность в краткосрочных активах хозяйство может только за счет привлеченных источников. Опыт показывает, что в большинстве случаев эффективность использования привлеченных и заемных средств оказывается более высокой, чем собственных. В таких условиях основной задачей управления процессом формирования краткосрочных активов является обеспечение эффективности управления заемными средствами.

У сельскохозяйственного предприятия ОАО «Краснопольский» на



протяжении анализируемого периода 2012–2014 гг. собственные краткосрочные активы в обороте в структуре источников формирования капитала имеют отрицательное значение (Таблица 1).

Дефицит собственных источников формирования краткосрочных активов вынуждает предприятия покрывать свои текущие потребности в основном за счет привлеченных средств банка.

Таблица 1 - Источники формирования краткосрочных активов ОАО «Краснопольский»

| Вид источника                                     | 2012 год  |       | 2013 год  |       | 2014 год  |      | Темп роста в % 2014г. к 2012г. |
|---------------------------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|------|--------------------------------|
|                                                   | млн. руб. | %     | млн. руб. | %     | млн. руб. | %    |                                |
| Собственные источники                             | -4785     | -10,6 | -11208    | -17,9 | -2518     | -3,4 | 51,7                           |
| Заемные источники (краткосрочные кредиты и займы) | 2276      | 5     | 2310      | 3,7   | 1755      | 2,4  | 77,1                           |
| Привлеченные (кредиторская задолженность)         | 46332     | 102,4 | 59046     | 94,3  | 66515     | 90,5 | 143,6                          |
| Прочие источники                                  | 1422      | 3,1   | 12495     | 19,9  | 7776      | 10,5 | 546,8                          |
| Итого                                             | 45235     | 100   | 62643     | 100   | 73528     | 100  | 162,5                          |

Примечание: источник – собственная разработка автора на основании годовых отчетов ОАО «Краснопольский» за 2012- 2014 г.г.

В структуре совокупных источников доля собственных средств к концу 2014 г. сократилась на 49,3%. Это является отрицательным моментом, так как замедляется мобильность имущества.

Однако в источниках формирования имущества хозяйства преобладают привлеченные средства – 90,5 % по состоянию на конец 2014 год. Это говорит о том, что у предприятия велика доля зависимости от внешних источников финансирования.

Следует отметить, что сокращение удельного веса собственных средств в структуре источников представлено ростом краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Также увеличился удельный вес прочих источников финансирования в 4,5 раза.

В связи с ростом краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов в структуре источников формирования имущества важно владеть также данными о степени платежеспособности предприятия. За 2014 год коэффициент платежеспособности ОАО «Краснопольский» равен 0,41, что не соответствует оптимальному значению ( $K_{пл.}=1$ ), что свидетельствует о недостатке источников собственных средств в хозяйстве.

К тому же, коэффициент соотношения заемных и собственных средств превышает единицу (1,4), что позволяет говорить о том, что финансовая независимость и устойчивость предприятий достигают критической точки, что грозит неплатежеспособностью и как следствие банкротством.

Таким образом, в последние годы происходит снижение финансовой устойчивости ОАО «Краснопольский» с возрастающей зависимостью от привлечения средств.

Для оптимизации работы предприятия и выведения доли собственных источников формирования краткосрочных активов ОАО «Краснопольский» необходимо добиться сокращения кредитов и займов в структуре источников формирования активов, а также, увеличить прибыль продукции, рационализировать использование краткосрочных активов.

Одним из путей достижения поставленной цели может стать использование исследуемым хозяйством ОАО «Краснопольский» Краснопольского района Могилевской области ресурсосберегающих технологий производства, совершенствование организации сельскохозяйственного производства, применения сортов сельскохозяйственных культур с коротким периодом вегетации, улучшения качества применяемой техники, и введения экономии средств на всех стадиях производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк, И.А. Управление использованием капитала / И.А. Бланк. – М. : «Ника-Центр», 2010.
2. Ковалев, А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. – изд. 5-е, перераб. и доп. / А.И. Ковалев. – М. : Центр экономики и маркетинга, 2009.

УДК 657.63(476.5)

**Горбачевская А.В.** – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ГП СГЦ «ЗАДНЕПРОВСКИЙ» ОРШАНСКОГО РАЙОНА**

*Научный руководитель – Васюк А.В. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Внутрихозяйственный контроль является разновидностью внутреннего аудита, функция которого состоит в оперативном информировании руководства предприятия о нерациональных расходах сырья, материалов, наличии брака продукции, хищении ценностей и другое.

Внутрихозяйственные проверки производственной деятельности целесообразно проводить по каждой отрасли в отдельности. Вначале проверяют обоснованность плановых заданий. Затем устанавливают степень их выполнения и соблюдения научно обоснованной технологии производства, анализируют уровень затрат по видам производств и калькуляционным статьям, уточняют правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности. Проверка завершается разработкой плана мероприятий по снижению себестоимости и повышению рентабельности продукции.

Ответственность за состояние внутрихозяйственного контроля возложена на руководителя ГП СГЦ «Заднепровский» – Жодь К.С. Именно руководитель организации обеспечивает неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками, имеющими отношение к учету, своих обязанностей.

Организатором внутрихозяйственного контроля на предприятии является главный бухгалтер – Фирсова Л.И. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Подчинение главного бухгалтера руководителю предприятия предопределяет статус бухгалтерии как самостоятельного структурного подразделения ГП СГЦ «Заднепровский».

В ГП СГЦ «Заднепровский» 

- выполнения планов по продуктивности животных и валовому производству продукции, анализ факторов, повлиявших на невыполнение этих планов;
- организации племенной работы по созданию высокопродуктивного стада сельскохозяйственных животных;
- осуществления мероприятий по укреплению кормовой базы за счет создания долгодетных культурных пастбищ, повышения урожайности кормовых культур, осуществления работы по повышению питательной ценности кормов и подготовке их к скармливанию;
- внедрения прогрессивных форм организации труда и управления;
- уровня механизации и автоматизации рабочих процессов;
- состояния зоотехнического учета.

Главной задачей проведения контроля в животноводстве является изыскание резервов увеличения производства продукции с меньшими затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов, улучшение ее качества. Главный зоотехник и зоотехническая служба в целом осуществляют контроль за соблюдением установленного порядка содержания животных. Главный зоотехник занимается составлением рационов кормления животных и контролирует их соблюдение. Обеспечивает разработку и внедрение зоотехнических и организационных экономических мероприятий, направленных на повышение продуктивности скота, улучшения использования поголовья, кормов, животноводческих помещений. Осуществляет контроль за своевременностью и полнотой оприходования приплода молодняка, прироста живой массы животных, надоя молока, мясopодукции при убое скота. Контролирует соблюдение порядка подготовки скота на реализацию, его взвешивание, определение упитанности. Организует проведение контрольных доек, проверяет правильность определения жирности молока и обеспечивает достоверное представление отчетов по животноводству. Участвует в инвентаризации скота.

Таким образом, внутрихозяйственный контроль в ГП СГЦ «Заднепровский» является эффективным, так как осуществляется систематически в пределах компетенции отделами и службами, руководителями и специалистами предприятия. Он позволяет вовремя выявить отклонения в выполнении планов, нарушения технологии производства, факты хищений и злоупотреблений. Четкая и отлаженная система внутреннего контроля позволяет совершенствовать управление производством, находить резервы повышения деятельности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Аземша, Е.В. Контроль по новым правилам / Е.В. Аземша // КонсультантЭкс-пресс. Аналитика. – 2010. – N 01(20). – С.9-21.
2. Дробышевский, Н.П. Ревизия и аудит: учебное пособие / Н.П. Дробышевский. - Минск: Мисанта – 2013. – 265 с.

УДК 330.322.14:339.9

Горячко Е.Д. – студентка

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАПРАВЛЕНИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ  
СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В СТРАНАХ-ЧЛЕНАХ  
ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА**

*Научный руководитель – Засемчук Н. А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Интеграция Беларуси, России и Казахстана в рамках Таможенного союза (ТС) и Единого экономического пространства (ЕЭП), а с января 2015 г. – Евразийского экономического союза (ЕАЭС) – является стратегическим шагом оптимизации народно-хозяйственных комплексов указанных государств в рамках международного разделения труда, формируемого в условиях процесса глобализации, охватывающего практически все мировое пространство.

Растущая потребность населения планеты в продовольствии, а перерабатывающей промышленности в сырье стимулирует сельхозпроизводителей в наращивании объемов производства продукции. Как следствие активизируется внешняя торговля продукцией сельского хозяйства, на долю которой приходится более 8% общего объема мирового товарного экспорта.

Крупнейшими экспортерами сельскохозяйственной продукции остаются Европейский Союз (ЕС) (43% мирового экспорта), США (10,1%), Канада (4,3%), Бразилия (4,3%), Китай (4,3%). Основными импортерами продукции сельскохозяйственного происхождения являются ЕС (46,9% мирового импорта), США (9,7%), Япония (6,1%), Китай (5,8%).

В противовес реальным угрозам, которые несет глобализация национальным экономикам, в последнее время наблюдается усиление интеграционных процессов на региональном уровне, которые чаще всего охватывают страны по принципу территориальной локализации. Помимо указанного принципа в расчет принимаются такие факторы, как относительно равный уровень экономического развития интегрирующихся стран, присутствие сложившихся кооперационных связей (или имевших место в недалеком прошлом), наличие близких по направленности историко-культурных ценностей, общность взглядов по основным вопросам политического характера. Именно таким образованием и является ЕЭП, которое с 1 января 2015 г. трансформируется в Евразийский экономический союз.

В государствах-членах ЕАЭС сельскохозяйственное производство является крупнейшей отраслью национальной экономики.

Ресурсный потенциал аграрной сферы экономик Беларуси, России и Казахстана позволяет не только обеспечить продовольственную безопасность государств-членов ЕАЭС, но и экспортировать продукцию в третьи страны.

Вместе с тем насыщение общего аграрного рынка продовольствием и сырьем обусловлено заинтересованностью субъектов хозяйствования в производстве сельскохозяйственной продукции, бесперебойной поставке ее переработчикам и потребителям. Главными инструментами в формировании такой заинтересованности выступает паритетное ценообразование на сельскохозяйственную продукцию и вводимые ресурсы, а также механизм государственной поддержки сельхозпроизводителей.

Следует отметить, что нормативные документы, регламентирующие функционирование ЕАЭС обуславливают необходимость пересмотра соотношения направлений государственной поддержки в сторону концентрации средств в области мер, не оказывающих искажающего воздействия на торговлю сельскохозяйственными товарами. Концепция согласованной (скоординированной) агропромышленной политики государств-членов Евразийского экономического союза, требует от правительств трех стран при определении объемов и приоритетных направлений государственной поддержки учитывать согласованные индикативные показатели развития АПК.

Однако, следует обратить внимание на тот факт, что в странах-членах ЕАЭС имеют место различия в направлениях государственной поддержки сельхозпроизводителей, которые обусловлены такими факторами, как уровень развития агропромышленного комплекса, уровень специализации в разрезе отраслей и производств, формы организации производства в аграрном секторе, обеспеченность трудовыми ресурсами, отношения собственности, природно-климатические условия, национальные традиции в продовольственных предпочтениях.

В таблице 1 отражены показатели государственной поддержки сельского хозяйства в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации в 2011 г.

В Республике Беларусь, где перед сельскохозяйственной отраслью стоит задача не только обеспечить продовольственную безопасность страны, но и стать устойчивым экспортоориентированным сегментом экономики, государство оказывает более весомую поддержку, чем в России и Казахстане.

Таблица 1 – Показатели государственной поддержки сельского хозяйства в государствах-членах ЕАЭС

|                                                           | Республика Беларусь | Российская Федерация | Республика Казахстан |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Совокупная государственная поддержка сельского хозяйства, | 2 722,3             | 6 019,3              | 2 095,8              |

|                                                                         |         |       |       |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|-------|-------|
| млн.долл. США                                                           |         |       |       |
| Поддержка на 1 га посевных площадей, долл. США                          | 471,1   | 78,5  | 87,3  |
| Поддержка на одного работника, занятого в сельском хозяйстве, долл. США | 7 595,6 | 898,1 | 954,3 |

Страновые подходы к реализации мер государственной поддержки можно проследить в Государственных программах развития аграрной отрасли каждой страны.

В Российской Федерации реализуется Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013- 2020 гг. с объемом бюджетных ассигнований в размере 2 287,3 млрд. руб. (в эквиваленте 72,6 млрд. долл. США).

В Республике Казахстан государственная поддержка осуществляется в виде мер, представленных в Программе по развитию агропромышленного комплекса в Республике Казахстан на 2013-2020 гг. («Агробизнес-2020»), на реализацию которой планируется затратить около 3 122,2 млрд. тенге (20,2 млрд. долл. США).

В Республике Беларусь реализуется Государственная программа устойчивого развития села на период 2011-2015 гг., общая сумма бюджетного финансирования которой составляет 45,1 трлн. бел. руб. (14,98 млрд. долл. США).

В заключении можно сделать вывод о том, что в государствах-членах ЕАЭС используется разнонаправленная векторность поддержки сельскохозяйственных производителей. Для обеспечения главной для всех цели, предусматривающей формирование эффективно функционирующих АПК, каждая из рассматриваемых стран формирует собственную систему поддержки. Полная унификация инструментов поддержки не должна рассматриваться в качестве задачи ближайшей перспективы, поскольку это может негативно повлиять на динамику развития сельскохозяйственной отрасли и достижение поставленных задач, содержание которых, судя по государственным программным документам, имеет существенные отличия, обусловленные уровнем развития производительных сил, сложившимися типами специализации, организационно-правовыми формами субъектов хозяйствования, конкурентными преимуществами отдельных отраслей национальных АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Таможенный союз: реализация экспортного потенциала АПК / З.М. Ильина [и др.]; под ред. З.М. Ильиной. – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2014. – 171 с.

УДК 631.16

**Грицаева М.Н.** – студентка

## **ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ОГРАНИЧЕННОГО КРУГА ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

*Научный руководитель - Миренкова Г.В. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время большая часть предприятий испытывает финансовые трудности. Это связано не только с общей ситуацией в стране, но и со слабостью финансового управления на предприятиях.

Отсутствие навыков адекватной оценки собственного финансового состояния, анализа финансовых последствий принимаемых решений поставили многие организации на грань банкротства. Финансовое состояние организации - это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени[2].

В основу данной статьи положен анализ динамики показателей финансового состояния организации и оценка вероятности ее банкротства в ОАО «Белая липа» на основе официальной методики

Расчеты были произведены по данным годовых отчетов обслуживающей организации за период с 2011 по 2013 год на основании коэффициентного метода оценки устойчивости по ограниченному кругу показателей на основании инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведении анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования[3].

Результаты исследования и их обсуждение. Оценка финансового состояния предприятия осуществляется на основе данных о его ликвидности и финансовой устойчивости.

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. Основным признаком ликвидности - формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия.

Платежеспособность отражает способность предприятия платить по своим долгам и обязательствам в данный конкретный период времени.

Считается, что если предприятие не может отвечать по своим обя-



зательствам к конкретному сроку, то оно неплатежеспособно[1].

Коэффициент текущей ликвидности и обеспеченности финансовых обязательств активами отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легкореализуемыми средствами. Высокое значение данных коэффициентов свидетельствует об устойчивом финансовом положении предприятия, низкое их значение - о возможных проблемах с денежной наличностью и затруднениях в дальнейшей операционной деятельности. В то же время очень большое значение коэффициентов свидетельствует о невыгодном вложении средств в оборотные активы [2].

Рассмотрим динамику показателей финансового состояния на примере ОАО «Белая липа» Сенненского района Витебской области в таблице.

Таблица 1. Динамика показателей финансового состояния.

| Показатели                                                    | 2011г. | 2012г. | 2013г. | Норматив    |
|---------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-------------|
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -1,1   | -0,18  | 0,7    | $\geq 0,2$  |
| Коэффициент текущей ликвидности                               | 1      | 0,85   | 0,91   | $\geq 1,5$  |
| Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами   | 0,6    | 0,54   | 0,6    | $\leq 0,85$ |

Из данных таблицы видно, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент текущей ликвидности снижаются на протяжении изучаемого периода, и составляют в 2013 году 0,7 и 0,91 соответственно, что свидетельствует о неудовлетворительной структуре бухгалтерского баланса и неплатежеспособности организации в краткосрочной перспективе. Исследованиями установлено, что в третьем квартальном балансе за 2013 год предприятие является платежеспособным. Поэтому данное предприятие не может быть признано банкротом.

Заключение. Так как значения коэффициентов ниже нормативов установленных для отрасли, то есть основания для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятие - неплатежеспособным.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ильясова, Г.А. Оценка финансового состояния предприятия / Г.А. Ильясова // Экономист. - 2010. - № 3. - С. 16 - 17.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - Минск: Новое знание, 2009. - 435 с.

УДК 631.16

*Дербенёва И.В. - студентка*

## **ФАКТОРЫ И ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель - Лабурдова И.П. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Финансовое состояние организации - это комплексная характеристика, отражающая в системе показателей состояние имущества и обязательств предприятия, сформировавшаяся под влиянием всей совокупности хозяйственных факторов и применяемая для планирования, контроля и оценки работы компании.

Финансовое состояние предприятия находится под влиянием многочисленных факторов: положения предприятия на товарном рынке; способности выпускать конкурентоспособную продукцию; потенциала предприятия в деловом сотрудничестве; степени зависимости предприятия от внешних кредиторов; наличия неплатежеспособных дебиторов и др. Кроме того, финансовое положение предприятия и перспективы его изменения могут находиться под влиянием факторов нефинансового характера, таких как политические и общеэкономические изменения, смена форм собственности [1].

Внешние факторы включают в себя факторы макро- и микроуровня. Первые определяют общие условия функционирования организации и не поддаются контролю со стороны предприятия. Сюда входят: общее экономическое состояние, правовое регулирование, политическая, социальная и техническая составляющие. Вторую группу внешних факторов составляют факторы микроуровня. К данным факторам относятся: покупатели, поставщики, конкуренты, рынок рабочей силы. С факторами микроуровня организация находится в непосредственном взаимодействии и может оказывать влияние на характер и содержание этого взаимодействия.

Внутренние факторы делятся на три группы. Первая - это материально-технические факторы, связанные с уровнем развития техники и технологии, совершенствованием орудий и предметов труда. Вторая группа - это факторы организационного характера, такие как организация производства, труда и управления. Третья группа объединяет социально-экономические условия, связанные с составом работников, уровнем их квалификации, условиями труда, эффективностью стимулирования труда и отношением к собственности. На внутренние факторы менеджмент компании может активно воздействовать.

Влияние внешних и внутренних факторов определяет основные результаты деятельности предприятия, обобщенными показателями ко-

торых являются: себестоимость, выручка, прибыль, а также оборачиваемость активов и обязательств. Данные показатели аккумулируют результаты всех управленческих решений и формируют финансовое состояние компании.

Основными характеристиками финансового состояния являются ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость. В экономической литературе принято различать ликвидность баланса, ликвидность активов и ликвидность предприятия. Ликвидность баланса представляет собой степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. В отличие от ликвидности баланса, ликвидность предприятия предполагает изыскание платежных средств не только за счет внутренних, но и за счет внешних источников.

Таким образом, при оценке ликвидности предприятия необходимо учитывать его инвестиционную привлекательность, деловой имидж и кредитоспособность. Под ликвидностью активов понимается скорость их превращения в денежные средства. Чем меньше времени требуется, чтобы данный актив обрел денежную форму, тем выше его ликвидность. Для обеспечения своей ликвидности предприятие должно поддерживать определенную структуру активов и пассивов, а также их оптимальное соотношение.

Следующим показателем финансового состояния предприятия выступает платежеспособность, которая характеризует возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства.

Основными признаками платежеспособности являются: наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете и отсутствие просроченной кредиторской задолженности. Рассматривая соотношение понятий ликвидности и платежеспособности, необходимо отметить, что они не идентичны.

Ликвидность скорее характеризует теоретическую возможность погашения обязательств, поскольку равенство активов и пассивов, сгруппированных по степени ликвидности и срокам погашения, не означает, что в конкретный момент времени у предприятия будет достаточное количество денежных средств на расчетном счете для оплаты обязательств. Изменение ликвидности происходит, как правило, в заранее известных границах, тогда как платежеспособность может изменяться ежедневно.

Еще одним показателем финансового состояния является финансовая устойчивость, которая представляет собой способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его платежеспособность и инвестиционную при-

влекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска. Она характеризует жизнеспособность предприятия с точки зрения долгосрочной перспективы и выступает в качестве основы для обеспечения ликвидности и платежеспособности. Финансовая устойчивость основывается на сбалансированности активов и пассивов, доходов и расходов, положительных и отрицательных денежных потоков.

Следует отметить, что высокая доля собственного капитала в структуре источников финансирования не является первостепенной причиной стабильности компании и не гарантирует выживание предприятия в долгосрочной перспективе. Это связано с тем, что “правильное” соотношение имущества и обязательств компании может формироваться и поддерживаться на протяжении длительного времени только в результате прибыльной деятельности, а также своевременного поступления денежных средств.

То есть в основе стабильности любой компании, в первую очередь, лежит принцип самокупаемости, а уже потом возникает сбалансированность положительных и отрицательных денежных потоков, а также активов и пассивов. Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что применение финансового состояния в качестве основы для построения системы мониторинга экономических показателей предприятия является целесообразным и обоснованным.

Подтверждением этому выступают следующие причины. Во-первых, финансовое состояние формируется под влиянием всей совокупности хозяйственных факторов и является наиболее комплексной характеристикой эффективности деятельности предприятия, что обеспечивает комплексность и системный подход при оценке работы предприятия. Во-вторых, информация о финансовом состоянии формируется в системе бухгалтерского учета, что обеспечивает полноту, достоверность и сопоставимость данных. В-третьих, финансовое состояние характеризуется системой показателей, которая отражает результаты работы предприятия в обобщенном, систематизированном виде и обеспечивает возможность их детализации до необходимого уровня, позволяя проводить факторный анализ, а также строить экономико-математические модели, применяемые для планирования и прогнозирования ситуации. В-четвертых, для изучения финансового состояния существует сформированная методологическая основа, в качестве которой выступает экономический анализ хозяйственной деятельности. Это позволяет повысить обоснованность и достоверность полученных выводов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – М.: Финансы и статистика, 2011. – 416 с.

УДК 657.6:336

*Дерушова В. Л. – студентка*

## **РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

*Научный руководитель – Васюк А. В. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Роль и значение внутреннего аудита в системе управления определяется ее взаимосвязями с другими службами и подразделениями предприятия. Каждая подсистема управления предприятием обеспечивает информацией внутренний аудит с целью установления ее достоверности для подготовки и принятия управленческих решений.

Некоторые ученые отождествляют внутренний аудит и внутренний контроль. По нашему мнению, внутренний аудит является разновидностью внутреннего контроля, а именно контроля за деятельностью предприятия со стороны собственника. При осуществлении контрольных функций внутренний аудит выполняет часть функций руководства предприятия, то есть, часть управленческих функций. Отметим, что не следует приравнивать внутренний аудит до контроллинга.

Контроллинг сочетает в себе различные аспекты управления деятельностью в организационных системах, одним из которых и является внутренний аудит, и обеспечивает интегрированное управление предприятием.

Целью внутреннего аудита является экспертная оценка соблюдения экономической политики предприятия, включая и учетную, оценка функционирования внутреннего контроля, осуществляемого всеми структурными подразделениями.

Необходимость существования внутреннего аудита продиктована тем, что собственники и руководители предприятия хотят знать о реальном состоянии дел на нем. Для этого на предприятиях создаются специализированные подразделения, работники которых занимаются анализом всех звеньев управления, участков производства, каждого технологического цикла. При этом анализируется рациональность функционирования как системы в целом, так и каждого элемента, уровень взаимосвязи между ними, выявляются слабые места в работе предприятия и даются рекомендации по устранению имеющихся недостатков.

Внутренний аудитор больше подчинен владельцу. Соответственно, у владельца большее доверия к внутреннему аудитору чем к внешнему. Владелец хочет быть уверенным в том, что конфиденциальная информация не будет разглашена, и в этом аспекте возрастает роль именно внутреннего аудитора.

Кроме задач чисто контрольного характера, внутренние аудиторы могут выполнять экономическую диагностику, разрабатывать финан-

совую стратегию, вести маркетинговые исследования, управленческое консультирование.

Информационной базой внутреннего аудита является система бухгалтерского учета. Предметом же бухгалтерского учета являются факты хозяйственной деятельности, отраженные на счетах бухгалтерского учета после их регистрации и подтверждающие наличие и движение имущества организации, а также ее обязательств. Следовательно, предметом внутреннего аудита является информация, подлежащая сбору, оценке и изучению с целью раскрытия содержания и познания фактов, касающихся функционирования систем хозяйственного механизма и положения экономических объектов хозяйствующего субъекта на стадиях расширенного воспроизводства.

Для внутреннего аудита характерен метод сплошной проверки. В тоже время внутренний аудит предполагает сочетание методов предварительного, текущего и последующего видов контроля.

Предварительный контроль осуществляется еще на этапе планирования деятельности или хозяйственной операции.

Внутренний аудитор определяет зоны рисков и возможности исключения будущих недостатков или недостач, помогает устранить слабые места в системах управления, выявить принципы управления, которые были нарушены. Текущий контроль проводится непосредственно при осуществлении хозяйственных операций и их документирования. В случае выявления при осуществлении контроля несоответствий внутренний аудитор предоставляет субъекту рекомендации по корректировке деятельности или системы управления, которые, соответственно, находят свое отражение в учете. Именно поэтому текущий контроль при осуществлении внутреннего аудита является наиболее действенным.

Осуществления последующего контроля, то есть контроля не в момент его проведения, а в другое время дает возможность в любое время провести контрольные процедуры с целью выявления ошибок или мошенничества.

Однако не все ошибки и мошенничества могут быть обнаружены внутренним аудитором с помощью последующего контроля. Осуществление последующего контроля характерно более для внешнего аудита.

Таким образом, необходимость внедрения внутреннего аудита в организации возникает, как правило, в связи с потребностями высшего звена руководства в соответствующей информации или утверждении достоверности бухгалтерских записей. С помощью отдела внутреннего аудита осуществляется контроль во всех сферах работы таких как, финансы, производство, маркетинг, реализация, закупки, логистика, управление персоналом и других.

УДК 338.242

**Жерносекова В.С.** – студент

## **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ И ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ИХ ВЕЛИЧИНУ**

*Научный руководитель - Крюков Д.Е. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Денежный поток - это движение денежных средств в реальном времени, по сути, денежный поток это разность между суммами поступлений и выплат денежных средств компании за определенный период времени, как за этот промежуток берется финансовый год. В основе управления денежными потоками лежит концепция денежного кругооборота.

Например, деньги конвертируются в запасы, дебиторскую задолженность и обратно в деньги, замыкая цикл движения оборотного капитала компании. Когда денежный поток уменьшается или перекрывается полностью, возникает явление неплатежеспособности. Недостаток денежных средств предприятие может ощутить даже в том случае, если формально оно остается прибыльным. Именно с этим связаны проблемы доходных, но неликвидных компаний, стоящих на грани банкротства.

Система управления денежными потоками на предприятии — это совокупность методов, инструментов и специфических приемов целенаправленного, непрерывного воздействия со стороны финансовой службы предприятия на движение денежных средств для достижения поставленной цели. Среди финансовых методов, оказывающих непосредственное воздействие на организацию, динамику и структуру денежных потоков предприятия, можно выделить систему расчетов с дебиторами и кредиторами; взаимоотношения с учредителями, контрагентами, государственными органами; кредитование; финансирование; фондообразование; инвестирование; страхование; налогообложение; факторинг и др.

Финансовые инструменты объединяют деньги, кредиты, налоги, формы расчетов, инвестиции, цены, векселя и другие инструменты фондового рынка, нормы амортизации, дивиденды, депозиты и прочие инструменты, состав которых определяется особенностями организации финансов на предприятии.

Нормативно-правовое обеспечение предприятия состоит из системы государственных законодательно-нормативных актов, установленных норм и нормативов, устава хозяйствующего субъекта, внутренних приказов и распоряжений, договорной базы. Эффективное управление денежными потоками повышает степень финансовой и производственной гибкости компании, так как приводит к:

- улучшению оперативного управления, особенно с точки зрения сбалансированности поступлений и расходования денежных средств;
- увеличению объемов продаж и оптимизации затрат за счет больших возможностей маневрирования ресурсами компании;
- повышению эффективности управления долговыми обязательствами и стоимостью их обслуживания, улучшению условий переговоров с кредиторами и поставщиками;
- созданию надежной базы для оценки эффективности работы каждого из подразделений компании, ее финансового состояния в целом;
- повышению ликвидности организации.

Балансирование притоков и оттоков денежных средств на стадии планирования осуществляется путем разработки бюджета движения денежных средств, формат которого зависит от особенностей бизнеса конкретного предприятия. Результатом расчетов является определение чистого денежного потока за бюджетный период, отражаемого отдельной строкой как «кассовый рост или уменьшение» в зависимости от своего значения (положительного или отрицательного) и сальдо денежных средств на конец планового периода. Если последнее отрицательно или меньше минимально установленного норматива, то, во-первых, проводится анализ притоков и оттоков денежных средств с целью выявления дополнительных резервов, а во-вторых, составляется кредитный план по привлечению внешних источников финансирования. Решение о привлечении кредита принимается при условии большей экономической целесообразности данного способа внешнего финансирования по сравнению с прочими имеющимися в наличии способами покрытия кассового разрыва (увеличение авансирования от покупателей, изменение условий коммерческого кредита, прирост устойчивых пассивов). В настоящее время банки предлагают различные кредитные продукты: овердрафт, срочные кредиты, кредитные линии, банковские гарантии, аккредитивы и др. Для устранения краткосрочных кассовых разрывов предпочтительным считается использование овердрафта, но при постоянном использовании заемного капитала выбор видов кредитных продуктов должен основываться на учете действия финансового и операционного рычагов.

Все факторы, влияющие на формирование денежных потоков, можно разделить на внешние и внутренние. К внешним факторам относятся: конъюнктура товарного и финансового рынков, система налогообложения предприятий, сложившаяся практика кредитования поставщиков и покупателей продукции (правила делового оборота), система осуществления расчетных операций хозяйствующих субъектов, доступность внешних источников финансирования (кредитов, займов, целевого финансирования).

Среди внутренних факторов следует выделить стадию жизненного цикла, на которой находится предприятие, продолжительность опера-



ционного и производственного циклов, сезонность производства и реализации продукции, амортизационную политику предприятия, неотложность инвестиционных программ, личные качества и профессионализм руководящего звена предприятия.

Основой управления является наличие оперативной и достоверной учетной информации, формируемой на базе бухгалтерского и управленческого учета. Состав такой информации весьма разнообразен: движение средств на счетах и в кассе предприятия, дебиторская и кредиторская задолженность предприятия, бюджеты налоговых платежей, графики выдачи и погашения кредитов, уплаты процентов, бюджеты предстоящих закупок, требующих предварительной оплаты, и многое другое. Сама же информация поступает из различных источников, ее сбор и систематизация должны быть отлажены с особой тщательностью, поскольку запаздывание и ошибки при предоставлении информации могут привести к серьезным последствиям для всей компании в целом. При этом каждое предприятие самостоятельно определяет формат предоставления, периодичность сбора информации, схему документооборота. Но главная роль в управлении денежными потоками отводится обеспечению их сбалансированности по видам, объемам, временным интервалам и другим существенным характеристикам. Чтобы успешно решить эту задачу, нужно внедрить на предприятии системы планирования, учета, анализа и контроля. Ведь планирование хозяйственной деятельности предприятия в целом и движения денежных потоков в частности существенно повышает эффективность управления денежными потоками, что приводит к:

- сокращению текущих потребностей предприятия в них на основе увеличения оборачиваемости денежных активов и дебиторской задолженности и выбора рациональной структуры денежных потоков;
- эффективному использованию временно свободных денежных средств (в том числе страховых остатков) путем осуществления финансовых инвестиций предприятия.
- обеспечению профицита денежных средств и платежеспособности предприятия в текущем периоде путем синхронизации положительного и отрицательного денежного потока в разрезе каждого временного интервала.

Таким образом, управление денежными потоками - важнейший элемент финансовой политики предприятия, оно пронизывает всю систему управления предприятия. Важность и значение управления денежными потоками на предприятии трудно переоценить, поскольку от его качества и эффективности зависит не только устойчивость предприятия в конкретный период времени, но и способность к дальнейшему развитию, достижению финансового успеха на долгую перспективу.

УДК 336.74:631.155(476.4)

**Жерносекова В.С.** – студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В**

### **КСУП «ПЛЕМЗАВОД ЛЕНИНО»**

*Научный руководитель - **Крюков Д.Е.** – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Одним из направлений совершенствование контроля денежных средств является усиление внутривозвездного контроля, так как обращение денежных средств совершается непосредственно в КСУП «Племзавод Ленино». Важно, чтобы за денежными средствами был установлен постоянный, систематический, ежедневный внутривозвездный контроль.

Внутривозвездный контроль является составной частью ведомственного контроля, осуществляется ежедневно, непрерывно всеми должностными лицами предприятий в пределах их компетенций за обеспечением сохранности имущества, выявлением внутривозвездных резервов, устранением причин и условий, способствующих хищениям и безхозвездности, целевым использованием средств, соблюдением законности при осуществлении финансово-хозвездной деятельности.

Главный бухгалтер КСУП «Племзавод Ленино» осуществляет внутривозвездный контроль кассовой наличности систематически: в предварительном порядке – при подписании приходных и расходных кассовых ордеров, в последующем порядке – при приемке отчетов кассира.

При контроле в предварительном порядке главный бухгалтер следит за правильностью оформления приходных и расходных кассовых ордеров и каналами расходования денежных средств. При подписании приходных и расходных кассовых ордеров главный бухгалтер дает разрешение на совершение данной хозвездной операции.

При контроле в последующем порядке главный бухгалтер КСУП «Племзавод Ленино» проверяет правильность и достоверность составления кассового отчета, сравнивая записи по кассовому отчету приложенными к нему первичными документами и остатки на начало и конец текущего кассового отчета с предыдущим. Учитывая, что все поступившие в кассу наличные деньги должны использоваться по целевому назначению, главный бухгалтер систематически анализирует записи в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, обеспечивает своевременную сдачу в учреждения банка выручки и депонированной заработной платы.

Важной задачей внутривозвездного контроля наличия денеж-

ных средств является обеспечение сохранности наличных денег в кассе. В соответствии с действующим законодательством руководитель организации обеспечивает сохранность денег в кассе, а также при их доставке из банка и сдаче в банк, несет ответственность в случаях, если по его вине не были созданы необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств.

В этой связи главный бухгалтер совместно с руководителем КСУП «Племзавод Ленино» решает вопросы о выделении для кассы изолированного помещения приобретения массивных денежных сейфов и их креплений к полу, охране кассы в вечернее время, а также в выходные и праздничные дни; о выделении для доставки денег в банк или из банка специального транспорта; о хранении дубликатов ключей от денежного сейфа или помещения кассы в опечатанном кассиром пакете или шкатулке у руководителя. В свою очередь главный бухгалтер и кассир обеспечивают ежедневное опечатывание денежного сейфа и помещения кассы (после окончания рабочего дня). Доступ в помещение кассы лицам, не имеющим отношения к ее работе, воспрещается.

Особо тщательно контролируется полнота оприходования в кассу наличных денег, полученных из обслуживающего учреждения банка, от рабочих и служащих и лиц, не работающих в хозяйстве, за реализацию продукции, работ и услуг, за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и т. д.

Полнота оприходования денег, полученных из обслуживающего учреждения банка, проверяется главным бухгалтером. При этом он сверяет суммы из лицевых счетов, поступающих из банка с суммой указанной в чеке, и суммой, отраженной кассиром в кассовом отчете.

При проверке правильности выдачи заработной платы, премий главный бухгалтер сопоставляет подписи получателей в нескольких платежных ведомостях.

В предварительном порядке руководитель и главный бухгалтер организации подписывая платежные поручения проверяют реальность размеров кредиторской задолженности.

Главный бухгалтер КСУП «Племзавод Ленино» контролирует движение денежных средств на счетах в банке, отраженных в выписках путем сопоставления сумм по выпискам банка и приложенным к ним первичным документам, послужившим основанием для записей в них.

Четкая и отложенная система внутреннего контроля в организации позволяет совершенствовать управление производством, находить резервы повышения эффективности деятельности хозяйства. Для организации работы службы внутреннего контроля важно четко определить сферу ее деятельности, полномочия и обязанности соответствующих специалистов. Поэтому для совершенствования контроля денежных средств на каждом предприятии должна быть программа внутриво-

зяйственного контроля за хранением и расходованием денежных средств. Однако в КСУП «Племзавод Ленино» в настоящий момент такая программа отсутствует, поэтому предлагаем хозяйству разработать программу внутривозвещественного контроля за хранением и расходованием денежных средств (таблица 1).

Таблица 1 – Предлагаемая программа внутривозвещественного контроля за движением денежных средств

| Вопросы проверки                                                                                                                                       | Срок проверки                                  | Кто проверяет           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|
| Проверка помещения кассы, состояние печатей на сейфе                                                                                                   | Ежедневно                                      | Гл. бухгалтер, кассир   |
| Проверка исправности работы сигнализации в кассе                                                                                                       | Ежедневно                                      | Гл. инженер, кассир     |
| Проверка хранения дубликатов ключей от денежного сейфа и помещения кассы в печатанном кассиром пакете в сейфе руководителя                             | 1 раз в месяц                                  | Руководитель, кассир    |
| Проверка наличия (инвентаризация) денег в кассе                                                                                                        | Не реже 1 раза в квартал                       | Комиссия                |
| Проверка правильности выдачи наличных денежных средств из кассы                                                                                        | 1 раз в неделю                                 | Гл. бухгалтер           |
| Проверка правильности оприходования денежных средств в кассу                                                                                           | Систематически                                 | Гл. бухгалтер           |
| Проверка порядка регистрации приходных и расходных кассовых ордеров                                                                                    | Ежедневно                                      | Гл. бухгалтер           |
| Проверка соблюдения кассовой дисциплины и других требований                                                                                            | Систематически                                 | Гл. бухгалтер, комиссия |
| Проверка остатков денежных средств на расчётном счете и специальных счетах банка с остатками средств по данным учета                                   | Ежедневно                                      | Гл. бухгалтер           |
| Проверка выписок банка по расчетному счету и специальным счетам в банке с приложенными первичными документами                                          | Ежедневно                                      | Гл. бухгалтер           |
| Проверка правильности составления корреспонденций счетов по учету движения денежных средств в кассе, на расчётном счете, на специальных счетах в банке | Систематически                                 | Гл. бухгалтер           |
| Проверка целесообразности и законности осуществления платежей с расчётного счета, специальных счетов в банке                                           | Систематически, по мере осуществления платежей | Гл. бухгалтер           |
| Наличие нормативных документов по учету денежных средств                                                                                               | Постоянно                                      | Гл. бухгалтер, кассир   |
| Правильность составления отчетов по движению денежных средств в кассе, на расчетном счете, на специальных счетах в банке                               | Не реже 1 раза в месяц                         | Гл. бухгалтер, кассир   |

Для совершенствования внутривозвещественного контроля предлагаем проводить все указанные в программе мероприятия в КСУП «Племзавод Ленино» в установленные сроки с закреплением ответственных лиц.

УДК 336.221:635.07

**Зарифи А.М.** – студентка

## **ОСОБЫЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – Курляндчик А.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В соответствии с действующей системой налогообложения в Республике Беларусь сельскохозяйственные предприятия имеют право выбора применять общую систему налогообложения или переходить на уплату единого налога.

Плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции признаются организации:

— производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию;

— имеющие филиалы или иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, у которых есть отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться таким счетом должностным лицам обособленных подразделений в части этой деятельности.

Применять единый налог вправе:

1. Организации выручка которых от реализации произведенной продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства составляет не менее 50 процентов выручки, исчисленной от всей общей выручки этих организаций за предыдущий финансовый год.

2. Организации впервые организованные вправе применять единый налог начиная со дня их государственной регистрации при условии подачи в налоговый орган по месту постановки на учет соответствующего заявления и необходимых сведений в порядке.

Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки, которая включает выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы.

Уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции заменяет уплату налогов, сборов (пошлин), а также уплату арендной платы за землю (при соблюдении доли выручки от реализации сельхозпродукции не менее 50 процентов от общей выручки), кроме акцизов, налога на добавленную стоимость, налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Рес-

публики Беларусь, государственной пошлины, патентных пошлин, консульского сбора, оффшорного сбора, гербового сбора, сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь, налога на прибыль, обязательных страховых взносов и иных платежей в государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения Республики Беларусь.

Нами был проведен анализ уплаты платежей в бюджет сельскохозяйственного предприятия, находящегося на особом режиме налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции. Данная информация представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ совершения реальных платежей в бюджет СПК «Рассвет им. К. П. Орловского» за 2012-2014 годы

| Виды налогов                                                     | 2012 год     |         |            |             | 2013 год     |         |            |             | 2014 год     |         |            |             |
|------------------------------------------------------------------|--------------|---------|------------|-------------|--------------|---------|------------|-------------|--------------|---------|------------|-------------|
|                                                                  | причисляется | Внесено | отклонение | внесено в % | причисляется | внесено | отклонение | внесено в % | причисляется | внесено | отклонение | внесено в % |
|                                                                  |              |         |            |             |              |         |            |             |              |         |            |             |
| Налог на добавленную стоимость                                   | 21548        | 20618   | 930        | 95,72       | 21548        | 20618   | 930        | 95,72       | 27203        | 22092   | 5111       | 81,2        |
| Обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения | 13937        | 10595   | 3342       | 76,01       | 13937        | 10595   | 3342       | 76,01       | 17163        | 13500   | 3663       | 78,7        |
| Подоходный налог с физических лиц                                | 5264         | 5125    | 139        | 97,4        | 5264         | 5125    | 139        | 97,8        | 6497         | 6444    | 53         | 99,2        |
| Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции   | 1972         | 1810    | 162        | 91,8        | 1972         | 1810    | 162        | 91,8        | 2470         | 2461    | 9          | 99,6        |
| ВСЕГО:                                                           | 42721        | 37698   | 5023       | 88,24       | 42721        | 37698   | 5023       | 88,25       | 53333        | 44497   | 8836       | 83,4        |

Проанализировав данные таблицы 1, можно сделать вывод о нестабильности уплаченных сумм налогов. Так, размер внесённых налогов в бюджет в 2014 году увеличился по сравнению с 2012 годом в 1,7 раза (т.е. на 18077 млн. руб.).

Наблюдается рост платежей по НДС (в 2012 г. – 21548 млн. руб. и 27203 млн. руб. в 2014г.), подоходному налогу с физических лиц (в 2012 г. – 5264 млн. руб. и 6497 млн. руб. в 2014 г.) и единому налогу (в 2012 г. – 1972 млн. руб. и 2470 млн. руб. в 2014 г.).

В структуре налоговых платежей наибольший удельный вес занимает налог на добавленную стоимость (в 2014 г. он составил 27203 млн. руб.), а наименьший – обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения (в 2014 г. составил 3663 млн. руб.).

В анализируемом периоде происходили существенные отклонения суммы внесенного налога от причитающейся суммы.

Наибольшие отклонения выявлены при внесении в бюджет отчислений в фонд социальной защиты населения, что составляет 3663 млн. руб. в 2014 г. и налога на добавленную стоимость, сумма отклонения которого составляет 5111 млн. руб. в 2014 г.

Более стабильная уплата единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, который составляет 9 млн. руб. в 2014 г. и подоходного налога с физических лиц – 53 млн. руб. в 2014 г.

Как видно из приведенных данных единый налог намного упрощает систему налогообложения.

Для всех производителей сельскохозяйственной продукции целесообразно переходить на уплату единого налога, так как может позволить:

- уменьшить количество налоговых платежей, уплачиваемых организациями в бюджет;
- сократить время и упростить технологию расчетов данных платежей;
- обеспечить равномерную налоговую нагрузку, для эффективного функционирования организации;
- избежать штрафных санкций за нарушения при начислении налоговых платежей;
- и т.д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Киреева Е.Ф. Налоги и налогообложение : учеб. пособие. – Минск: БГЭУ, 2012. – 447 с.
2. Вуколова, Т.И. Налоги и налогообложение: учеб.- метод. пособие / Т.И. Вуколова, Е.Ф. Киреева, В.К. Ханкевич, Е.А. Захарова. – Минск: «БГЭУ», 2007. – 127 с.
3. Налоговая система в РБ [Электронный ресурс] – Режим доступа: – <http://bip-ip.com/printsipyi-postroeniya-nalogovoy-sistemyi/> Дата доступа: 20.04.2015.

УДК 336.221.4 (476)

**Заячук Е.А.** – *магистрантка*

## **СОВРЕМЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Лабурдова И.П. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На сегодняшний день одной из наиболее актуальных проблем экономики Республики Беларусь является совершенствование налоговой системы. Наличие собственной, грамотно построенной, эффективной, динамичной и независимой от других государств налоговой системы является одним из признаков суверенного государства.

Современная налоговая система Беларуси характеризуется следующими чертами:

- базируется на правовой основе, пронизывает все финансовые отношения, связанные с перераспределением части совокупного общественного продукта;

- построена по единым правилам, на едином механизме исчисления и сбора платежей независимо от организационно-правовых форм субъектов хозяйствования и физических лиц. За всеми налоговыми взносами осуществляется единый контроль со стороны налоговых органов;

- предъявляет к плательщикам одинаковые требования и создает равные стартовые условия формирования доходов путем определения перечня налогов, унификации ставок, упорядочения льгот и механизма их предоставления, невмешательства в использование средств, оставшихся после уплаты налога;

- обеспечивает более справедливое распределение налогового бремени между отдельными категориями плательщиков, юридическими лицами, усиливает правовую защиту их интересов;

- учет опыта западных стран дает возможность Беларуси присоединиться к мировому рынку, включиться в международные экономические интеграционные связи.

С точки зрения влияния на экономику, налоговая система должна рассматриваться как набор эффективных инструментов, то есть конкретных видов налогов и способов их построения.

С их помощью государство должно финансировать необходимый уровень расходов, обеспечивая адекватное снижение налоговой нагрузки, беспрепятственную инвестиционную и инновационную деятельность.

В 2013 году налоговая нагрузка в Республике Беларусь составила 27,6 % к ВВП и по сравнению с 2012 годом выросла на 0,8 процентных



пункта.

Следует отметить, что действующий уровень налоговой нагрузки обусловлен исключительно уровнем государственных расходов с учетом особенностей модели социально-экономического развития Беларуси.

По последней оценке Всемирного банка, в рейтинге "Ведение бизнеса-2015" Беларусь по разделу "Налогообложение" в 2014 году поднялась на 123 позиции, занимая 60-е место из 183 стран. Важно отметить, что ряд развитых европейских государств занимает по данному показателю более низкие позиции: Германия занимает 68-е место, Австрия – 72-е, Франция – 97-е место, Польша занимает 87-е место, Китай – 120-е.

В настоящее время основная налоговая реформа в Республике Беларусь в основном завершена – количество и состав налогов приведены к стандартному перечню, применяются общепринятые механизмы их взимания.

Таким образом, реализация комплекса мероприятий позволила довести уровень распределения создаваемого ВВП через основные фискальные механизмы (бюджет и Фонд социальной защиты населения) до параметров развитых стран.

Однако, существует необходимость в дальнейшем совершенствовании налоговой системы, основным направлением которой должно являться, с одной стороны, обеспечение стабильности, предсказуемости налогового законодательства и, с другой, уточнение методологической базы, которая должна в полной мере обеспечивать все необходимые условия для рационального и эффективного установления и взимания налогов.

По мнению ученых, главной задачей является снижение ставки налога на прибыль с целью повышения инвестиционной привлекательности в увязке с сокращением налоговых льгот и совершенствованием процессов налогового администрирования. В данном контексте следует отметить, что налоговая система является важнейшим элементом рыночных отношений.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство по налогам и сборам республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 14.02.2015.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 11.04.2011 г. № 136 «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 211 2011–2015 годы» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.newsby.org/documents/ukazp/2012/ukase-by1/ukaz2012-belarus-0472.htm>.
3. Online-конференция. Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль в 2014 году. Белорусское телеграфное агентство [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.belta.by/ru/conference/i\\_292.html](http://www.belta.by/ru/conference/i_292.html).

УДК 005.216.1:658.153

*Земко А.С. – студентка*

## **ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

*Научный руководитель – Абрамович Э.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Проблема эффективного хозяйствования включает рациональное использование организацией в первую очередь оборотных средств. Оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь определяет новые условия их организации. Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.

На предприятиях Республики Беларусь для определения эффективности использования оборотных средств рассчитывается целый комплекс экономических показателей – коэффициент оборачиваемости оборотных средств, продолжительность одного оборота, коэффициент загрузки и как обобщающий определяется показатель рентабельности.

Коэффициент оборачиваемости характеризует объем продукции, приходящийся на один рубль оборотных средств по их среднему наличию и определяется путем отношения стоимости оборотных средств к среднему их наличию за рассматриваемый период. Рост коэффициента оборачиваемости свидетельствует о более эффективном использовании оборотных средств.

Продолжительность одного оборота в днях определяется путем деления количества дней в плановом периоде на коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Коэффициент загрузки оборотных средств в обороте характеризует сумму оборотных средств, авансируемых на один рубль выручки от реализации продукции. Коэффициент загрузки средств в обороте – величина, обратная коэффициенту оборачиваемости средств. Чем меньше этот коэффициент, тем эффективнее используются оборотные средства на предприятии, улучшается его финансовое положение.

Обобщающим показателем эффективности использования оборотных средств является показатель рентабельности. Он определяется путем соотношения прибыли со средней стоимостью оборотных средств. Показатель рентабельности отражает финансовую эффективность работы предприятия, так как именно оборотные средства обеспечивают оборот всех ресурсов на предприятии.

Рассматривая методику проведения анализа эффективности использования оборотных средств, целесообразно дополнить расчет рядом иных показателей.

Эффективное использование оборотных средств заключается не только в ускорении их оборачиваемости, но и в снижении затрат на производство и реализацию продукции вследствие экономии отдельных элементов оборотных средств (сырья, материалов, энергии). Важнейшим обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов на предприятии принято считать материалоемкость продукции – отношение суммы материальных затрат к объему выпуска или реализации продукции. Частными показателями материалоемкости являются сырье-емкость, металлоемкость, электроемкость, топливоемкость и энергоемкость; при их расчете в числителе отражаются соответственно количество израсходованного сырья, металла, электроэнергии, топлива и энергии всех видов в натуральном или стоимостном выражении.

Обратным показателем материалоемкости выступает материалотдача. Чем лучше используются сырье, материалы, полуфабрикаты, энергия, тем ниже материалоемкость и выше материалотдача.

Еще одним показателем эффективности использования оборотных средств является высвобождение (привлечение) оборотных средств из оборота (в оборот). Оно может быть относительным и абсолютным.

Абсолютное высвобождение отражает прямое уменьшение потребности в оборотных средствах. Оно происходит, если фактические остатки оборотных средств меньше планируемых и определяется как разница между ними.

Относительное высвобождение оборотных средств происходит при ускорении оборачиваемости с ростом объема производства. В отличие от абсолютного высвобождения, высвобожденные при этом средства не могут быть изъяты из оборота без сохранения непрерывности производства. Относительное высвобождение отражает как изменение величины оборотных средств, так и изменение объема реализованной продукции. Чтобы определить его, нужно исчислить потребность в оборотных средствах за отчетный год, исходя из фактического оборота по реализации продукции за этот период и оборачиваемости в днях за предыдущий год. Разность даст сумму высвобождения средств.

На основе проведенного анализа эффективности использования оборотных средств необходимо определить пути ускорения их оборачиваемости. Ускорение оборачиваемости достигается различными мероприятиями на стадиях образования производственных запасов, производства и реализации готовой продукции. Управление использованием оборотных средств предполагает реализацию следующих путей ускорения оборачиваемости:

- интенсификация производственных процессов, сокращение дли-

тельности производственного цикла, устранение разного рода простоев и перерывов в работе, сокращение времени естественных процессов;

- экономное использование сырьевых и топливно-энергетических ресурсов: применение рациональных норм расхода сырья и материалов, внедрение безотходного производства, поиск более дешевого сырья. Все вышеперечисленные мероприятия позволят снизить материалоемкость производимой продукции;

- совершенствование организации основного производства: ускорение НТП, внедрение прогрессивной техники и технологии, улучшение качества инструмента, оснастки и приспособлений, оптимизация форм организации производства (специализация, кооперирование, рационализация межзаводских связей);

- совершенствование организации вспомогательного и обслуживающего производства: комплексная механизация и автоматизация вспомогательных и обслуживающих операций (транспортных, складских, погрузочно-разгрузочных), расширение складской системы, применение автоматизированных систем складского учета;

- улучшение работы с поставщиками: приближение поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов к потребителям, уменьшение интервала между поставками, ускорение документооборота, использование прямых длительных связей с поставщиками;

- улучшение работы с потребителями продукции: совершенствование системы расчетов, тщательная и своевременная подборка и отгрузка продукции по партиям и ассортименту, уменьшение запасов готовой продукции вследствие совершенствования планирования отгрузки готовой продукции;

- применение логистических подходов в управлении закупками, организации производства, в сфере сбыта готовой продукции, что позволит сократить длительность кругооборота оборотных средств и уменьшить издержки производства и реализации.

Таким образом, рациональное и эффективное использование оборотных средств, способствует повышению финансовой устойчивости предприятий и их платежеспособности. В этих условиях предприятия своевременно и полностью выполняет свои расчетно-платежные обязательства, что позволяет успешно осуществлять коммерческую деятельность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 575 с. — (Высшее образование).
2. Козик П. Управление оборотными средствами предприятия/ П. Козик // Экономическая газета. — 2002. — 31 мая (№ 38). — С. 25.

УДК 336.61

**Зубкова И.П.** – студент

## **ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Научный руководитель – Антоненко В.Н. – к.э.н., доцент*

Красноармейский индустриальный институт ДонНТУ,  
Красноармейск, Украина

Основным звеном экономики в рыночных условиях хозяйствования являются предприятия, которые выступают в роли хозяйствующих субъектов и для осуществления своей деятельности используют различные виды ресурсов: материальные, трудовые, информационные и т.д., для чего им необходимо иметь соответствующее финансовое обеспечение.

Однако практика финансирования предприятий хронически остается неудовлетворительной, причем в значительно худшем положении зачастую оказываются государственные предприятия. Эту проблему пытались исследовать и найти решения многие ученые: М.Д. Белый, И.А. Бланк, В.М. Гончаров, С.И. Долгов, В.В. Ковалев, А.М. Поддергин и др.

Цель этой публикации – уточнить сущность, определить проблемы финансового обеспечения предприятий и обозначить их решения.

Раскрывая сущностные положения категории «финансы предприятий», ученые в принципе дают идентичные определения, утверждая следующее: «Финансы предприятий - совокупность экономических отношений, направленных на формирование, распределение и использование денежных фондов предприятий для реализации их целей и задач» [2, с. 2] или: «Финансы предприятий – это экономические отношения, связанные с движением денег, формирование денежных потоков, распределением и использованием доходов и денежных фондов субъектов хозяйствования в процессе воспроизводства [3, с. 2].

Считаем нужным при определении сущности финансов предприятия акцентировать внимание на осознанном осуществлении определенных действий экономическими субъектами, а не просто на их экономических отношениях. Тогда финансы предприятий логично трактовать как совокупность финансовых операций, связанных с движением финансовых ресурсов, формированием денежных потоков, распределением и использованием доходов и денежных фондов субъектов предпринимательства в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

В практической деятельности предприятий именно от обоснованности планирования и эффективности реализации указанных финансовых операций зависит уровень их финансового обеспечения. К сожалению, в Украине таковых предпосылок для нормализации финансово-

го обеспечения украинских предприятий пока не наблюдается.

Государственные предприятия испытывают свои специфические сложности, среди которых выделяются следующие:

- во-первых, задолженность по зарплате, что для государственных и коммунальных предприятий является весьма серьезной проблемой;
- во-вторых, большинство коммунальных предприятий находятся в тяжелом положении из-за растущих расходов по коммунальным платежам и имеющейся задолженности населения;
- в-третьих, недостаточность собственных финансовых ресурсов предприятий и организаций; невозможность быстрого и надежного привлечения средств внешних инвесторов;
- в-четвертых, сложность или невозможность привлечения дополнительных источников финансирования.

На наш взгляд, необходимо указать еще на такой объективно-субъективный фактор, мешающий нормальному функционированию госпредприятий, как отсутствие надлежащего финансового планирования, а в случае наличия подобных планов на отдельных предприятиях – зачастую пассивное к ним отношение. Заметим, что «при традиционном бюджетном финансировании, гарантировавшем регулярное поступление средств, финансовое планирование государственных учреждений не имело смысла» [1, с. 84], и с этим, безусловно, следует согласиться.

Однако в настоящее время, когда государственные предприятия вынуждены определяться на рынке, обеспечивать себе дополнительные источники поступления финансовых ресурсов, данное направление становится одним из важнейших путей (способов) решения финансовых проблем госпредприятий. Очевидно, что рациональное планирование способно сбалансировать доходы и расходы государственных предприятий.

К сожалению, это не может обеспечить или улучшить финансирование со стороны государства, однако позволит выявить пробелы в бюджете отдельно взятой хозяйственной единицы, сократить задолженность, а соответственно уменьшить экономический дисбаланс предприятия, повысить его конкурентоспособность на отраслевом рынке.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Атаманчук Г.В. Теория государственного управления / Г.В. Атаманчук. М., 2004. - 301 с.
2. Гончаров В.М., Непочатов С.И. Финансы предприятий. Учеб. пособ. / Восточно-украинский национальный ун-т им. Владимира Даля. - Донецк: ООО "Альматео", 2006.
3. Поддерегин А.М., Билык Н.Д. Финансы предприятий. Учебник / Киевский национальный экономический ун-т / А.М. Поддерегин (ред.). - 5-е изд, перераб. и доп. - К.: КНЭУ, 2004.

УДК 336.22

**Иванова А.Ю.** – студент

## **ПОДХОДЫ К МЕТОДИКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**

*Научный руководитель – Крюков Д.Е. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Налоговая нагрузка – это одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Величина налоговой нагрузки зависит от множества факторов. С одной стороны, состав налоговых обязательств предприятия зависит от особенностей экономической политики государства на определенном временном интервале. Соответственно налоговая нагрузка на предприятие меняется в зависимости от изменений экономической политики и определяется как перечнем обязательных платежей, так и особенностями их исчисления и уплаты. С другой стороны, налоговая нагрузка зависит от вида деятельности предприятия, формы осуществления деятельности, налогового режима, организационно-правовой формы и особенностей его бухгалтерского и налогового учета, закрепленных в учетной политике. Каждый фактор имеет варианты значения, выбор которых зависит от законодательно установленных ограничений. Каждый вариант налогообложения характеризуется соответствующим перечнем обязательных платежей в бюджетную систему, который называется налоговым полем.

Однако методика расчета налоговой нагрузки не должна зависеть от всех этих факторов. Цель методики – дать возможность сравнения тяжести налогового бремени как для предприятий, действующих в условиях одной налоговой системы, так и для предприятий, находящихся в разных налоговых системах, даже в условиях разных стран. Методика расчета налоговой нагрузки должна дать предприятию возможность сравнения вариантов и изменений величины налоговой нагрузки через выбор совокупности различных факторов, добиваясь ее оптимального значения.

В настоящее время в отечественной экономической литературе дискуссии о методике расчета налогового бремени на уровне хозяйствующего субъекта ведутся по следующим основным направлениям. Включать ли в расчет налогового бремени хозяйствующего субъекта подоходный налог с физических лиц? Большинство исследователей не рекомендуют использовать подоходный налог в расчете налоговой нагрузки организации, так как в данном случае организация выступает в качестве налогового агента, а не налогоплательщика. Однако данный налог можно включить в расчет, если учитывать, что его несвоевременное исчисление может привести к применению налоговыми орга-

нами штрафных санкций.

Учитывать или нет в расчете косвенные налоги исходя из их перелагаемости на конечного потребителя? Считаем обязательным учет данных налогов, однако в строгом соответствии с методикой их расчета. Именно поэтому в предлагаемой нами модели налог с продаж рассчитывается с общей суммы, включающей и НДС, а по НДС учитывается налоговый вычет. Следует отметить, что большинство современных авторов в своих формулах расчета налогового бремени не учитывают существование налоговых вычетов по НДС, что заведомо приводит к завышению уровня налогового бремени.

С чем сравнивать сумму уплаченных хозяйствующим субъектом налогов при расчете налогового бремени? В качестве такого показателя в экономической литературе предлагаются:

а) прибыль.

б) добавленная или вновь созданная стоимость. При всей привлекательности данного показателя следует отметить, что некоторые налоги имеют более широкую налоговую базу. Именно поэтому расчет налогового бремени начинается с соотнесения суммы налогов с добавленной стоимостью (для большей наглядности и простоты осуществляемых расчетов), но логически заканчивает использованием показателя доходов (выручки);

в) выручка. При использовании данного показателя необходимо определить методологические подходы к обоснованию: какую же выручку целесообразно использовать? Некоторые экономисты предлагают в качестве такого показателя использовать объем реализованной продукции, включая выручку от прочей реализации. В этой связи мы пришли к выводу о необходимости использовать показатель "налоговые доходы - брутто", то есть показатель, включающий как выручку от реализации, так и прочие доходы, увеличенные на сумму косвенных налогов. Применение такого показателя позволит рассчитать, сколько же налогов уплачено в бюджет и внебюджетные фонды при продвижении товара, работы, услуги к конечному потребителю. Как показывает практика, для бюджетных организаций в знаменатель формулы расчета налогового бремени целесообразно включать сумму целевого финансирования, чтобы не допускать завышение значения данного показателя. При использовании данного показателя необходимо также учитывать отраслевые особенности строительства, транспорта, торговли, сельского хозяйства и т.д.;

г) определение налогового бремени по отношению к рыночной стоимости бизнеса. Однако в связи с тем, что теория и практика финансового менеджмента в Республике Беларусь в настоящее время находятся только в стадии становления, такой расчет для большинства хозяйствующих субъектов пока невозможно осуществить.



УДК 336.22(476)

**Иванова А.Ю.** – студент

## **ПРОБЛЕМА ОПТИМИЗАЦИИ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Крюков Д.Е. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Одной из важнейших налоговых проблем является упрощение налоговой системы Республики Беларусь. Основным направлением регулирования системы налогообложения является оптимизация налоговой нагрузки.

Оптимизация - это процесс приведения налоговой системы в оптимальное, потенциально эффективное состояние. Проблема оптимизации налоговой системы - настройки налоговых инструментов на решение тех или иных задач - на практике возникает довольно часто, можно сказать, существует всегда. Снижение уровня налоговой нагрузки связано с упразднением ряда налоговых платежей, сокращением объектов налогообложения и исключением отдельных субъектов из состава плательщиков налогов.

Неоправданное налоговое давление на цены и доходы населения сохраняется, а кратковременные эффекты от предоставления налоговых льгот отдельным отраслям и видам производств в конечном счете приводят только к расширению круга фактически убыточных и мало-рентабельных предприятий. При этом объемы, структура и динамика бюджетных доходов не улучшаются. В то же время структура и механизмы налоговой системы должны развиваться в направлении фактического исключения из налогообложения процессов инвестирования, внедрения высоких технологий и освоения новой продукции, обеспечения необходимого регулирования экономической конъюнктуры за счет так называемых встроенных стабилизаторов и нейтральности налогообложения по отношению к инфляции и конкурентоспособности экономики, а также увеличения доли прямого (по сравнению с косвенным) налогообложения.

Особое внимание при оптимизации уровня налоговой нагрузки в Республике Беларусь должно быть уделено:

- обеспечению устойчивого экономического роста на качественно новом уровне;
- • обеспечению роста реальных доходов населения;
- повышению эффективности и сокращению уровня расходов бюджета по отношению к валовому внутреннему продукту;
- продолжению консолидации в бюджете ресурсов государственных фондов;
- снижению уровня дефицита бюджета по отношению к ВВП;

- совершенствованию методологии формирования и исполнения бюджета, а также упорядочению нормативного и правового регулирования бюджетных отношений;

- продолжению унификации бюджетного и налогового законодательств Республики Беларусь и Российской Федерации в рамках дальнейшей разработки Налогового кодекса Республики Беларусь.

В контексте реализации этих задач дальнейшее совершенствование налоговой системы страны и налоговой политики правительства должно быть направлено:

- на оптимизацию налоговой структуры за счет снижения неоправданно высокой доли косвенных налогов, в том числе кумулятивных налогов, взимаемых непосредственно с выручки от реализации товаров (работ, услуг), и низкой доли индивидуального подоходного налога, налогов на собственность и имущество;

- уменьшение числа различного рода мелких отчислений и сборов в целевые бюджетные и внебюджетные фонды;

- упорядочение различного рода регистрационных, лицензионных и других целевых сборов;

- устранение допускаемых искажений в механизмах взимания таких основных налогов, как налог на добавленную стоимость, акцизы, налоги на доходы и прибыль, подоходный налог с физических лиц, приводящих к усилению их негативного воздействия на темпы инвестиций и экономического роста;

- снижение перегруженности налоговой системы льготами для отраслей, производств, видов деятельности, предприятий и категорий налогоплательщиков, которые не имеют отношения к конкурентоспособности экономики, приводящей в итоге к усилению налогового давления на конкурентоспособные производства;

- усиление налоговой поддержки научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических разработок в негосударственных секторах экономики;

- налоговое стимулирование долгосрочных доходов от прироста капитала в инвестиционных фондах и долгосрочных инвестиций.

Учитывая неравномерное распределение налоговой нагрузки в секторах экономики, было бы целесообразно рассчитывать налоговую нагрузку как от добавленной стоимости (для осуществления отраслевого и регионального регулирования налоговой нагрузки), так и на прибыль предприятий (с целью рассмотрения возможности их инвестиционного потенциала и развития производства). Успешная реализация данных направлений приблизит характеристики налоговой системы страны к международным стандартам, позволит более эффективно использовать бюджетно-налоговый механизм для повышения эффективности и конкурентоспособности национальной экономики.

УДК 336:658

**Качан В. Ю.** – студентка

## **ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Лабурдова И. П. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

К определению финансового состояния организации существуют различные подходы. По В. И. Иващенко финансовое состояние организации – это результат финансовой деятельности. Он характеризуется размерами средств организации, их размещением и источниками поступления. Из этого выражения неясно, почему финансовое состояние организации является результатом лишь его финансовой деятельности, почему оно не является результатом также инвестиционной и операционной деятельности, не учитывая качественные характеристики понятия.

О. В. Грищенко и Н. П. Любушин схожи во мнении, что финансовое состояние организации – это способность коммерческой организации финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью, что раскрывает экономическую сущность данного понятия только через одну его характеристику – устойчивость.

В рамках данного определения финансовое состояние характеризуется обеспеченностью организации финансовыми ресурсами, которые нужны для нормальной его деятельности, что также не раскрывает полностью экономическую сущность этого понятия.

Е. А. Маркарян и Г. П. Герасименко определяют финансовое состояние организации как совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства. Такое определение не раскрывает экономическую сущность этого понятия, а лишь указывает на одну из его характеристик – соответствующий уровень показателя ликвидности.

По А. И. Ковалеву, В. П. Привалову это совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. Следует заметить, что с помощью показателей можно только количественно измерить финансовое состояние организации.

Г. В. Савицкая пишет, что финансовое состояние организации – это некая экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность организации к саморазвитию на фиксированный промежуток времени.

Изучение подходов различных авторов к определению финансового состояния дает основание сделать вывод, что финансовое состояние формируется в системе внешних и внутренних финансовых отношений организации.

Для рыночной экономики важна стабильность, поэтому изучению финансового состояния предприятия придается большое значение.

Все вышеприведенные определения предопределяют важность проведения анализа финансового состояния организации.

Финансовое положение организации зависит от результатов ее хозяйственной и финансовой деятельности.

Финансовая деятельность организации направлена на обеспечение планомерного поступления и использования финансовых ресурсов, соблюдения расчетной дисциплины, достижения рациональных соотношений собственных и заемных средств и наиболее эффективного их использования.

Главная цель финансовой работы в организации – определить, где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимальной прибыли.

Основная задача финансового анализа – своевременно выявлять и предупреждать недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности.

Анализ финансового состояния организации является неперенным элементом как финансового менеджмента на предприятии, так и его экономических взаимоотношений с партнерами, финансово-кредитными институтами.

В ходе анализа необходимо рассмотреть вопрос имущественного положения предприятия, размещения средств в сфере производства и сфере обращения, обеспечения предприятия оборотными средствами и эффективности их использования. Изучается также структура капитала, состояние собственных и заемных средств, финансовое состояние предприятия, его платеже- и кредитоспособность, устойчивость финансового положения.

Таким образом, можно сформулировать следующее определение: финансовое состояние – это экономическая категория, которая характеризует размещение собственных и заемных финансовых ресурсов, а также их достаточность в различные периоды времени.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Москва: Инфра-М, 2010. – 534 с.
2. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э. А. Маркарян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарян. – Москва: КноРус, 2010. – 534 с.

УДК 336.221:658.1

**Кирик Д.Н.** – студентка

## **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ПРЕДПРИЯТИЕ: МЕТОДИКА РАСЧЕТА И ОЦЕНКИ**

*Научный руководитель – Гридюшко Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства. Они определяют налоговую политику и экономическую стратегию государств, основополагающие требования, которым должны отвечать налоговые системы. Особенности белорусской модели налоговой системы проявляются не столько на макроуровне, сколько при ее детальном анализе на уровне конкретных налогоплательщиков.

Налоговый анализ дает заключение о тяжести налоговой нагрузки на предприятие. В настоящее время вопросам анализа налоговой нагрузки в Республике Беларусь уделено недостаточное внимание. Методика факторного анализа отдельных налогов в отечественной практике не рассматривается. Поэтому предпринята попытка проведения факторного анализа по всем видам налогов, сборов, отчислений, уплачиваемых организацией [1].

Несмотря на высокую актуальность оценки налогового бремени, отсутствует общепринятая методика его оценки. Для налоговой оптимизации необходимо регулярно оценивать уровень налоговой нагрузки предприятия путем расчета общего коэффициента налоговой нагрузки за год, который рассчитывается следующим образом:

**Общий коэффициент налоговой нагрузки** = (Сумма налогов, уплаченных по данным отчетности в течение года / Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг)  $\times 100$  %.

Если общий коэффициент налоговой нагрузки составляет от 20 до 35%, это означает, что система налогового планирования на предприятии работает эффективно. Организации следует проводить регулярный анализ изменений в законодательстве, чтобы своевременно вносить корректировки в налоговую политику и снижать налоговые риски [2].

Если общий коэффициент налоговой нагрузки составляет от 35 до 50%, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно. Организации можно рекомендовать привлечь налогового консультанта, чтобы выявить слабые места в системе бухгалтерского учета и разработать способы оптимизации налогообложения. В таком случае ситуацию можно улучшить и за счет внутренних резервов, т.е. опросив работников бухгалтерии, выяснив их идеи и

предложения.

Если общий коэффициент налоговой нагрузки составляет от 50 до 70%, организация нуждается в серьезном пересмотре используемой системы налогообложения и рассмотрении альтернативных вариантов. Следует провести анализ законодательства с привлечением специалистов. Если общий коэффициент налоговой нагрузки составляет более 70%, т.е. предприятие более 70% выручки отдает государству в виде налогов, то такой бизнес целесообразнее ликвидировать [3].

Проведем анализ общей налоговой нагрузки в УСПКС «Надежино» Толочинского района Витебской области (таблица).

**Таблица – Расчет коэффициента налоговой нагрузки на УСПКС «Надежино»**

| Годы | Сумма всех налоговых платежей, млн.руб. | Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн.руб. | Коэффициент налоговой нагрузки на предприятие, % |
|------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 2012 | 6657                                    | 36919                                                            | 18,03                                            |
| 2013 | 7586                                    | 37861                                                            | 20,04                                            |
| 2014 | 6932                                    | 31618                                                            | 21,92                                            |

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод, что ежегодно показатель налоговой нагрузки увеличивается: с 2012 года по 2014 год он повысился на 3,89 п.п. Это связано с уменьшением суммы выручки от реализации и увеличением сумм налоговых платежей. Однако, несмотря на рост коэффициента налоговой нагрузки, он все же остается в пределах нормы.

Оптимизация налоговой нагрузки на предприятие осуществляется за счет планирования, которое становится более эффективным при подробном изучении факторов, влияющих на налоговые платежи организации. Налоговое планирование применительно к конкретному виду деятельности или определенной организационно-правовой форме, которая позволяет сократить налоговые платежи, а высвобожденные средства можно инвестировать в развитие бизнеса. В этой связи, предложенная методика расчета налоговой нагрузки носит прикладной характер и может использоваться субъектами хозяйствования для повышения эффективности их хозяйственной деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Панкова, Т.Н. Совершенствование методики анализа налоговой нагрузки организации/Т.Н. Панкова//Бухгалтерский учет и анализ.-2013, №5-6.
- 2.Налоговый кодекс Республики Беларусь: особенная часть.-2015.
- 3.Боброва А. О критерии оптимального налогового бремени // Общество и экономика. – 2011. - №10-11. - С. 160-176.

УДК 336.4:631.243

**Козловская Е.А.** – студентка

**ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО  
МОДЕРНИЗАЦИИ ОВОЩЕХРАНИЛИЩА  
В ЧТУП «УНКОМБЕЛ»**

*Научный руководитель – Засемчук Н.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время проблемой многих белорусских сельскохозяйственных предприятий, осуществляющих выращивание овощей закрытого грунта является отсутствие хранилищ, оборудованных современными вентиляционными и холодильными системами, позволяющими сохранять урожай. Овощехранилища модернизированные в соответствии с современными техническими возможностями в Республике имеют не более чем 20-30% хозяйств. Остальные хозяйства к весне вынуждены продавать урожай по низким ценам, практически работая в убыток. Те предприятия, которые располагают хранилищами, извлекают из этого выгоду: во-первых они реализуют собственный урожай в зимний и весенний период года по более высоким ценам, а во-вторых они скупают осенью продукцию у хозяйств не имеющих хранилищ, при этом получают от реализации овощной продукции от 50 до 100% прибыли.

Частным торговым унитарным предприятием «Ункомбел», изучив и проанализировав состояние рынка сбыта овощной продукции в Республике Беларусь и за ее пределами, было принято решение по выращиванию картофеля и созданию овощехранилища. С этой целью в начале 2011 года был разработан и в декабре 2012 года реализован инвестиционный проект – «Создание комплекса по хранению и складской обработке овощной продукции на базе складов № 3 и № 5». Реализация инвестиционного проекта была осуществлена на базе неиспользуемых зданий бывшего военного городка, в рамках реализации Указа Президента Республики Беларусь от 27 февраля 2007 г. № 108 «О некоторых мерах по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемого государственного имущества». Для реализации проекта использовались в основном собственные денежные средства, а также дополнительно-привлеченные ресурсы ОАО «Приорбанк».

Всего за время реализации инвестиционного проекта вложено 6,6 млрд. рублей в текущих ценах, в том числе на сумму около 3,0 млрд. рублей приобретено технического оборудования для сортировки, закладки и хранения овощной продукции германского производства, установлена новая вентиляционная система с электронным управлением. Производство картофеля для хранения осуществлялось на землях предоставленных в аренду площадью 150,0 га. Общий объем храни-

лища составляет 4500 тонны картофеля, которое введено в эксплуатацию после сбора урожая 2011 года.

Экономический эффект от реализации данного проекта состоит в чистом дисконтированном доходе за 2 года с учетом ставки дисконта в размере 10% в сумме 4,3 млрд.рублей, прибыли – 852,0 млн.рублей, срока окупаемости – 11,09 месяцев с момента поступления выручки. Социальный эффект данного реализованного проекта состоит в создании новых постоянных 12 рабочих мест и до 15 сезонных рабочих мест.

В мае 2012 года Министерством экономики Республики Беларусь был подписан инвестиционный договор с ЧТУП «Ункомбел» № ИД-1060 на реализацию инвестиционного проекта «Расширение производственных мощностей для производства сельскохозяйственной продукции» со сроком реализации до 2016 года.

Целью данного инвестиционного проекта является приобретение технологического оборудования для увеличения объемов и улучшения качества производимой сельскохозяйственной продукции.

В результате реализации инвестиционного проекта будет создано 8 дополнительных рабочих мест. Для реализации инвестиционного проекта было предоставлено в аренду 350,0 га пахотных земель.

Общая сумма инвестиционного проекта составит 700,0 тыс.долларов США. В рамках реализации данного проекта в основном приобретается сельскохозяйственная техника, а также фасовочное оборудование[1] [2].

Чистый дисконтированный доход за пять лет начиная с 2012 года с учетом ставки дисконта в размере 12% составит 3,2 млрд.рублей, прибыль от реализации – 10,9 млрд.рублей, в том числе чистая – 182,0 млн.рублей. Срок окупаемости инвестиционного проекта составит 32,7 месяца.

Реализация инвестиционного проекта состоит из 5 этапов. В настоящее время осуществляется реализация 4 этапа – приобретение оборудования и техники на сумму 123,0 тыс.долл.США. За первых 3 этапа приобретено оборудования и техники на сумму около 500,0 тыс.долл.США. Рынок сбыта картофеля ЧТУП «Ункомбел» в настоящее время не только Республика Беларусь, но и страны и ближнего зарубежья.

В результате проведенной модернизации предприятие рассчитывает на конкурентоспособную продукцию, что позволит расширить внешний рынок сбыта продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инвестиционный проект ЧТУП «Ункомбел» «Расширение производственных мощностей для производства сельскохозяйственной продукции»
2. Инвестиционный договор № ИД-1060



УДК 336.76

**Копьёв А. И.** – студент

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО РЫНКА УКРАИНЫ**

*Научный руководитель – Матвийчук В. И.* – к.э.н., доцент

Донецкий национальный университет,  
Винница, Украина

Стабильность и предсказуемость финансового рынка являются важнейшими характеристиками. Это положительно сказывается на инвестиционном климате страны.

В сложных политических и экономических условиях функционирования экономики, формирование соответствующей государственной финансовой политики управления и развития фондового рынка в Украине является необходимым.

Целью данной работы является определение основных причин, которые препятствуют развитию финансового рынка Украины, и рассмотрение мер по их устранению.

Финансовый рынок включает в себя следующие сегменты: валютный рынок, фондовый рынок, кредитный рынок и рынок финансовых услуг. Недостаточная степень развития одного из них сказывается на состоянии всего финансового рынка страны и благосостоянии её экономических субъектов. При этом фондовый рынок играет ключевую роль в определении уровня развитости финансового рынка страны.

Современная модель финансовой системы в Украине все больше напоминает банкцентристскую модель.

В основе функционирования всего рынка главную роль играет национальный и коммерческий банк. Такая ситуация для Украины является достаточно прогнозируемой и понятной. Населению проще и понятнее пользоваться банковскими ресурсами, чем ресурсами фондового рынка.

Кроме того, институт частного инвестирования и вложения средств в ценные бумаги является слабо развитым. Поэтому понимание принципов работы такого механизма для рядовых граждан Украины является сложным [1].

Отдельные составляющие финансового рынка в Украине хорошо развиты (кредитный рынок), а остальные находятся только в стадии развития (фондовый рынок). Ведущее место в структуре всего рынка занимает именно фондовый рынок, а потому недостаточный уровень его развития не дает возможности нормально функционировать в полной мере другим составляющим рынка и финансовому рынку в целом [1].

Рынок ценных бумаг, как совокупность участников и правоотношений между ними относительно размещения, обращения и учета

ценных бумаг, в Украине развивался довольно вяло.

Несовершенство нормативно-правовой базы, отсутствие унифицированных стандартов корпоративного управления, несовершенство мер по защите прав инвесторов и акционеров, неразвитая финансовая и фондовая инфраструктура, непрозрачность и неполнота представленной информации о функционировании предприятия - все это может быть представлено как основные препятствия его развития.

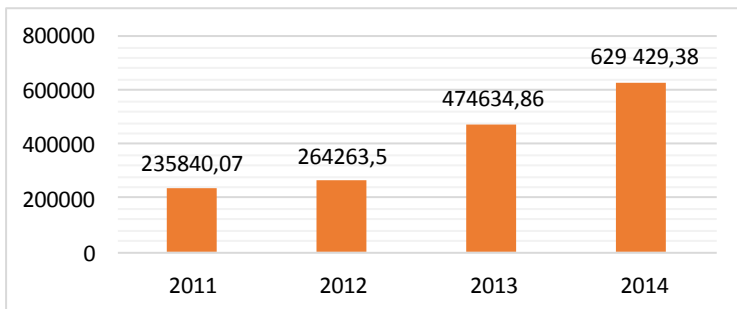


Рис. 1 Объём биржевых контрактов с ценными бумагами в 2011-2014 годах, млн грн.

Тем не менее, объёмы биржевых контрактов с ценными бумагами за период с 2011г. по 2014г. возрастают (увеличились на 166%) в связи с увеличением эмиссии государственных облигаций для покрытия государственных расходов (рис.1). В 2014 году, по сравнению с 2011 годом, в структуре биржевых контрактов значительная их часть приходится на государственные облигации Украины (за 2014 год на них пришлось 87,9% всех контрактов), на акции предприятий – 4,2%, на корпоративные облигации – 5,3%, на другие финансовые инструменты – 2,6%.

Такая ситуация негативно сказывается на экономике страны. Предприятиям не хватает средств для развития своей деятельности, а государственный бюджет недополучает средства для покрытия своих затрат и вынужден аккумулировать дополнительный приток средств посредством эмиссии облигаций.

Влияние на развитие фондового рынка могут осуществлять следующие методы: валютное, законодательное и налоговое стимулирование, а также политика популяризации фондового рынка. Налоговое стимулирование отлично зарекомендовало себя во многих странах: Италии, Ирландии, Финляндии, Японии и других [2].

Введение таких мер для развития фондового рынка вполне может

быть оправданным для привлечения в украинскую практику инструментов стимулирования долгосрочного спроса на корпоративные ценные бумаги, источником которого является банковский кредит. Это позволит расширить масштабы кредитования банковской системы реального сектора экономики, в том числе и перераспределения потоков капитала в пользу приоритетных отраслей экономики. Кроме того, такие меры создадут условия для повышения спроса на акции со стороны физических лиц. [2].

Катализатором ускоренного развития различных сегментов финансового рынка может также стать эффективная пенсионная реформа. Её необходимость для финансового рынка заключается в том, что крупные пенсионные фонды должны стать серьезными потребителями финансовых услуг.

Соответственно пенсионные фонды будут поддерживать развитие финансовых потоков, как на национальном, так и транснациональном уровне.

Помимо налогового стимулирования, следует особо отметить еще повышение ликвидности ценных бумаг и использование широкого спектра финансовых инструментов для формирования активов институциональных инвесторов.

Эти два фактора способны значительно повлиять на состояние фондового рынка. Использование разнообразных ликвидных финансовых инструментов позволит формировать качественный инвестиционный портфель с меньшей степенью риска. Исходя из этого, привлекательность фондового рынка для институциональных инвесторов и населения значительно повысится.

Таким образом, основные проблемы недостаточной развитости финансового рынка заключаются в несовершенстве законодательной базы, недостоверности информации о состоянии компаний и неразвитой финансовой инфраструктуре.

Поэтому для укрепления фондового рынка целесообразно использовать методы налогового стимулирования, провести пенсионную реформу, а на самом фондовом рынке необходимо увеличить ликвидность и разнообразие финансовых инструментов. Такие действия положительно скажутся на инвестиционном климате страны и станут основой развития всего финансового рынка и его отдельных сегментов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лисенко Ж. П. Финансовий ринок України – стан, тренди та напрями розвитку [Електронний ресурс]: / – Режим доступа: <http://www.economy.nayka.com.ua/=1&z=3126>
2. Сапачук Ю. М. Финансовий ринок України: проблеми та перспективи [Електронний ресурс]: / – Режим доступа: <http://www.ekmair.ukma.kiev.ua/bitstream/%20Ukrainy.pdf>

УДК 351.862.8:314.015(476)

**Кошель А.О.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПОДДЕРЖКИ МАТЕРИНСТВА И ДЕТСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Абрамович Э.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Сферу жизненно важных интересов населения составляет система социальной защиты. Ее качественные и количественные характеристики свидетельствуют об уровне социального и экономического развития государства и общества. Право на социальную защиту – это признанная международным сообществом и гарантированная государством возможность человека удовлетворять свои физиологические, социальные и духовные потребности в объеме, необходимом для поддержания достойной жизни.

Таким образом, система социальной защиты предполагает обеспечение минимальных жизненных стандартов для всех членов общества [1].

Важным приоритетом социальной политики Республики Беларусь является улучшение положения семьи в обществе, охрана материнства и детства, создание сети учреждений социального обслуживания семьи и детей. Государственными учреждениями социального обслуживания являются центры помощи детям, оставшимся без попечения родителей, школы-интернаты общего типа, дома-интернаты для детей-инвалидов и детей с особенностями психофизического развития.

С материальной основой будущей семьи связана демографическая проблема в Беларуси. Молодая пара не стремится обзаводиться детьми. Первостепенным является вопрос получения высшего образования, карьерного роста, стабильного заработка, приобретения жилья, накопления денежных средств. Рождение детей часто планируется только в условиях стабильного будущего [2].

Действующим законодательством, с целью улучшения демографической ситуации, обеспечения поддержки малообеспеченным семьям, придания уверенности народу в завтрашнем дне, поддержания его благосостояния, предусмотрена система пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социальной защиты населения, который включает в себя увеличительный размер детских пособий, обеспечение бесплатным питанием детей первых двух лет жизни, возможность пользоваться услугами бесплатной няни в семьях с тремя и более детьми вне зависимости от совокупного дохода; многодетным семьям предоставляется финансовая поддержка государства в погашении задолженности по льготным кредитам на жильё. В Республике Беларусь созданы учреждения социального обслуживания, которые оказывают широкий

спектр социально-экономических, психолого-педагогических, социально-правовых, социально-бытовых и иных услуг.

Однако, данных мер недостаточно для улучшения качества жизни и стимулирования молодых семей для улучшения демографической ситуации в Беларуси. Необходимо, чтобы государство увеличивало материальную помощь молодым семьям, создавало новые способы решения демографических проблем и повышения уровня жизни.

В последние годы в стране получил развитие программно-целевой метод решения конкретных проблем по улучшению положения детей, использование которого позволяет обеспечить более эффективное межведомственное взаимодействие, целевую направленность выделяемых ресурсов, привлечение дополнительных источников финансирования [4].

Наиболее продуктивно этот подход используется в реализации крупномасштабной Президентской программы «Большая семья», главной целью которой является единовременное предоставление семьям, у которых родился третий и последующие дети, семейного капитала в размере \$10.000. Средства семейного капитала будут размещаться на депозитарных счетах граждан в ОАО «АСБ Беларусбанк». Эта сумма будет учитываться в валюте и ежегодно индексироваться на уровень инфляции доллара. Срок действия проекта составит 5 лет. С учетом ежегодной индексации после 18-летнего периода семья получит ориентировочно \$14 тыс.

Право на семейный капитал имеют граждане Беларуси при рождении либо усыновлении третьего и последующих детей, родившихся с 1 января 2015 года до 31 декабря 2019 года. Назначение семейного капитала будет осуществляться при обращении в местные исполнительные и распорядительные органы. Право на обращение за назначением семейного капитала может быть реализовано в течение 6 месяцев со дня рождения или усыновления третьего и последующих детей. Право распоряжения средствами семейного капитала наступит по истечении 18 лет с даты рождения этого ребенка.

Средства семейного капитала семья сможет направить на улучшение жилищных условий, получение образования, услуг в сфере социального обслуживания, здравоохранения, формирование накопительной пенсии матери. При этом до достижения 18-летия ребенка средства могут быть использованы только в чрезвычайном случае, под которым понимается необходимость оказания сложной медицинской помощи любому члену семьи.

Источником материальных ресурсов являются средства фонда национального развития, которые оцениваются в Br1,8 трлн ежегодно.

За период действия проекта, по оценкам специалистов, будет израсходовано порядка \$700-800 млн. Однако это окупаемый проект, поскольку средства, зачисленные на депозитный счет матери в ОАО

«АСБ Беларусбанк», будут переданы в управление Банку развития, который вкладывает их в экономику. Правительство предлагает начать проект с 1 января 2015 года.

Проектом предлагается предоставить возможность гражданам при рождении четвертого ребенка самостоятельно сформировать депозитный счет и положить на него сумму до \$5 тыс., такую же сумму внесет семья государство.

Кроме этого, проектом «Большая семья» предусмотрено, что в Беларуси с 1 января 2015 года семьи, воспитывающие двух и более детей, будут получать ежемесячное пособие, для молодых семей с двумя и более детьми, а также будет снижена до 5% годовых ставка за пользование льготным кредитом на строительство жилья. В частности, предусматривается, что семьям, воспитывающим несовершеннолетних детей, будет предоставляться ежемесячное пособие в размере 50% наибольшей величины бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения, утвержденного Минтруда и соцзащиты, за два последних квартала.

Право на пособие имеют мать или отец (усыновитель, опекун), воспитывающие одновременно детей в возрасте до трех лет и от трех до 18 лет и имеющие право на пособие по уходу за ребенком до трех лет. Этот вид пособия будет выплачиваться семье до достижения младшим ребенком трех лет. При назначении как этого пособия, так и семейного капитала не будут учитываться дети, находящиеся в детском интернатном учреждении, учреждении образования с круглосуточным режимом пребывания. Кроме того, не будут иметь права на эти виды господдержки родители, лишенные родительских прав, чьи дети находятся на гособеспечении. Кроме этого проектом указа предусмотрено снижение до 5% ставки за пользование льготным кредитом на строительство жилья молодым семьям с двумя несовершеннолетними детьми.

Система поддержки материнства и детства постоянно развивается и совершенствуется. Очень важно, что с введением материнского капитала созданы равные условия для всех категорий семей и их поддержка усиливается с рождением каждого последующего ребенка, а следовательно в ближайшее время улучшится демографическая ситуация в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Аверин, А.Н. Государственная система социальной защиты населения: учебное пособие/ А.Н. Аверин. - М.: РАГС, 2010. - 124 с.
2. Лаврентьева, И.П. Социальная политика и управление в социальной сфере: учебное пособие/ В. В. Кузнецов, В. В. Григорьев. - Ульяновск: УлГТУ, 2009. - 129 с.
3. Нововведения в белорусское законодательство [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.interfax.by/news/belarus/1173308/>. – Дата доступа: 06 марта 2015.

УДК 347.751.94

**Крель М. И.** – студент

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

*Научный руководитель – Курляндчик А.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Организация расчетов с покупателями имеет важное значение для любого предприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики. В настоящее время большое внимание уделяется расчётам с покупателями и заказчиками. Это обусловлено тем, что между организацией-продавцом и организациями-покупателями образуются хозяйственные связи, представляющие необходимое условие деятельности организации. Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, в которых оговаривается вид поставляемой продукции, условия поставки; количественные и стоимостные показатели поставок, сроки отгрузки поставляемой продукции, порядок расчетов между организацией- продавцом и организациями - покупателями.

Актуальность исследований в данной темы заключается в том, что в рыночной экономике экономические субъекты (предприятия, организации) в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности ежедневно сталкиваются с разными видами расчетов.

Хозяйственная деятельность любого предприятия (организации) связана с необходимостью осуществлять расчеты, как внутри, так и вне его.

Расчеты внутри предприятия и некоторые из внешних расчетов осуществляются через кассу предприятия наличными деньгами. При этом на расчеты наличными с юридическими лицами имеются ограничения, которые регламентируются Национальным Банком.

Расчеты с внешними контрагентами, как правило, производятся в безналичной форме. Так расчеты по товарным операциям осуществляются следующими видами безналичных платежей:

- платежными поручениями;
- платежными требованиями;
- платежными ордерами;
- аккредитивами;
- банковскими платежными карточками;
- электронными деньгами.

По некоторым операциям расчеты осуществляются только с помощью платежных поручений.

Расчеты с контрагентами предприятие осуществляет через банк. Предприятие для осуществления хозяйственной деятельности пользуется услугами банков, где ему открывают текущие счета.

Многообразие расчетных операций хозяйствующего субъекта обуславливает необходимость их классификации по ряду признаков:

1) в зависимости от направленности расчетов они могут быть подразделены на внутренние (например, расчеты с персоналом по заработной плате) и внешние (например, расчеты с бюджетом по налогам и сборам);

2) в зависимости от контрагента расчетов могут быть выделены расчеты предприятия (организации):

- с поставщиками и подрядчиками;
- с покупателями и заказчиками;
- с различными дебиторами и кредиторами;
- по кредитам и займам;
- с бюджетом и внебюджетными фондами;
- с персоналом по оплате труда;
- с подотчетными лицами;
- с персоналом по прочим операциям;
- с учредителями;
- внутрихозяйственные расчеты и др.;

3) в зависимости от формы проведения расчетов они могут быть подразделены на расчеты в денежной и неденежной формах;

4) в зависимости от характера операций, по которым производятся расчеты, последние подразделяются на расчеты по товарным и нетоварным.

Правильная организация расчетов с покупателями и заказчиками, несомненно, играет одну из важных ролей в каждой организации. Ведь прибыль предприятия складывается из оплаты клиентами проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг.

Сельское хозяйство - одна из ведущих отраслей производства. И от того, как предприятие сработает и сколько произведет продукции, будут зависеть не только прибыль этого предприятия, но и взаимоотношения с теми организациями, которые приобретут произведенную продукцию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Банковский кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г. № 441-3 (ред. 13 июля 2012 г. № 416-3). [Электронный ресурс] Режим доступа: [pravo.by/world\\_of\\_law/text.asp?RN=НК0000441](http://pravo.by/world_of_law/text.asp?RN=НК0000441). – Дата доступа 27.04.2015г.

2. Деньги. Кредит. Банки: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям «Финансы и кредит» и «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [Е. Ф. Жуков и др.]; под ред. Е. Ф. Жукова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ, 2012. - 783 с



УДК 336.221

**Кудин Н. С.** – студентка

## **ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ФУНКЦИИ НАЛОГОВ**

*Научный руководитель – Курляндчик А.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Решающая роль в формировании доходной части государственного бюджета принадлежит налогам. Через налоги государство осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и физических лиц, а также за источниками доходов и расходов.

Благодаря денежной оценке сумм уплаченных налогов возможно количественное сопоставление показателей доходов с потребностями государства в финансовых ресурсах.

Современное развитие налоговых систем Республики Беларусь позволяет говорить о следующих функциях налога, которые в основном характерны для построения практически всех систем налогообложения.

Первой и основной функцией налогов является фискальная. Эта функция носит всеобъемлющий характер, распространяется на все юридические и физические лица, которые, согласно действующему законодательству, обязаны платить налоги. Функция изначально характерна для любого налога, т.к. главное его предназначение – образование государственного денежного фонда путем изъятия части доходов организаций и граждан для создания материальных условий функционирования государства и выполнения возложенных на него обществом задач.

Наиболее тесно с фискальной функцией налога связана распределительная (социальная) функция, выражающая экономическую сущность налога как централизованного, фискального инструмента распределительных отношений. Суть данной функции заключается в том, что с помощью налогов через бюджет и внебюджетные фонды государство перераспределяет финансовые ресурсы из производственной сферы в непроизводственную, осуществляет финансирование крупных межотраслевых целевых программ, имеющих общегосударственное значение.

Распределительная функция реализуется также через индивидуальную безвозмездность налогов.

Наименее обеспеченные слои населения могут платить самый минимум налогов или вообще их не платить на законных основаниях, но при этом пользоваться значительным объемом услуг (образования, здравоохранения, социальной защиты), финансируемых государством за счет налоговых поступлений от организаций и более обеспеченных граждан.

Как активный участник распределительных и перераспределительных процессов налоги оказывают существенное влияние на сам процесс хозяйственной деятельности с помощью регулирующей (стимулирующей) функции. Ее практическая реализация осуществляется через систему различных налоговых инструментов (налоговые льготы, налоговые вычеты, налоговые кредиты и др.).

Маневрируя налоговыми ставками, льготами, штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускорения развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных общественных проблем.

Необходимо обратить внимание, что регулирующая функция затрагивает как правило производство (прямые налоги), так и потребление (косвенные налоги).

Контрольная функция налогов заключается в обеспечении государственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов, их легитимностью и направлениями расходов. Сущность этого контроля заключается в оценке соответствия размеров налоговых обязательств и налоговых поступлений.

Государственный контроль является важным фактором, препятствующим уклонению от уплаты налогов. Кроме того, данная функция способствует повышению эффективности реализации других функций налогов, в первую очередь фискальной — через сопоставление налоговых доходов с финансовыми потребностями государства. Через эту функцию обеспечивается контроль над финансовыми потоками, определяется необходимость реформирования налоговой и бюджетной систем.

Следовательно, функции налогов взаимосвязаны. Рост налоговых поступлений в бюджет, создает материальную возможность для осуществления экономической роли государства.

Таким образом, функции налогов должны раскрывать сущностные свойства налога и показывать, каким образом реализуется их общественное назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги и налогообложение/Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н.Алешкевич – 5-е изд.- Минск : «Вышэйшая школа», 2010.
2. Функции налогов и их характеристика [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/nalogi/funkcii-nalogov.html> – Дата доступа: 10.05.2015.
3. Сущность и функции налогов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/nalogi/funkcii-nalogov.html#a5> – Дата доступа: 10.05.2015.
4. Функции налогов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://isfic.info/tax/payma03.htm>– Дата доступа: 10.05.2015.

УДК 657.37(477)

**Кузьменко А.А.** – студент

## **ПРОБЛЕМЫ МОДЕРНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ УКРАИНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ**

*Научный руководитель – Антоненко В.Н.* – к.э.н., доцент

Красноармейский индустриальный институт «Донецкий национальный технический университет»,  
Красноармейск, Украина

Поступательное развитие современного общества побуждает страны и их представителей к общению между собой в политической, экономической, культурной сферах и в других отраслях общественной жизни. В связи с этим во многом актуализируются проблемы применения и внедрения требуемой информации, а ее внедрение зависит от состояния и степени развития отдельно взятой страны. В условиях интернационализации мировой экономики, глобализации капитала, бухгалтерский учет является одним из средств международного общения.

Вхождение украинского бизнеса и производства в мировую экономику, создание условий для привлечения иностранных инвестиций, интеграция Украины в Европейский Союз (ЕС) – все эти процессы диктуют необходимость изучения и использования в экономическом общении универсального языка, понятного всему миру: международных стандартов финансовой отчетности – МСФО.

Актуальность темы исследования заключается в том, что для современной украинской экономики большой проблемой является приведение существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами.

Цель данной работы заключается в проведении анализа, который позволит рассмотреть не только преимущества, но и недостатки введения МСФО, чтобы слепо не переносить их в украинскую экономику.

До недавних пор Украина составляла бухгалтерские отчеты при помощи УП(С)БУ, но пришло время, когда эти стандарты начали устаревать, и на их место пришли новые инновационные методы, таким является стандарт МСФО.

Украинские положения (стандарты) бухгалтерского учета (УП(С)БУ) (укр. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО)) – нормативно-правовой акт, утвержденный Министерством финансов Украины, определяющий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Украине. Украинские стандарты не противоречат международным стандартам и, по сути, являются их частным случаем, приспособленным под национальные особенности ведения бизнеса в Украине [1].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS англ. International Financial Reporting Standards) – набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. МСФО, в отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах.

Цель состоит в том, чтобы в любой практической ситуации составители могли следовать духу принципов, а не пытаться найти лазейки в четко прописанных правилах, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения. Среди принципов: принцип начисления (accrual basis), принцип непрерывности деятельности (going concern), осторожности (prudence), уместности (relevance) и ряд других.

Адаптация МСФО началась сравнительно недавно. В связи с принятием закона о Международных стандартах финансовой отчетности, в Украине с января 2012 года в силу вступили изменения к закону «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (Закон о бухучете).

Составляется начальный баланс по МСФО 1 на дату перехода. Он служит стартовой точкой для составления первой отчетности по МСФО на отчетную дату. Таким образом, переход на международные стандарты с 2012г. требует составления отчетности по стандартам, действующим на 31.12.12г. При этом предоставляются данные предыдущей финансовой отчетности, трансформированной по нормам МСФО в качестве сравнительной информации.

Международные стандарты не предусматривают конкретного формата отчетности (с набором показателей и последовательностью их размещения) и плана счетов. Требования ПСБУ в максимально возможной форме совпадают с требованиями МСФО [2].

В целом само содержание международных стандартов схоже с украинскими стандартами, но существует ряд различий, например, в МСФО есть такие стандарты, которых нет в украинских: IAS 10 – события после отчетной даты; IAS 20 – учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи; IAS 23 – затраты по займам; IFRS 4 – договоры страхования; IFRS 7 – финансовые инструменты раскрытие [3].

В свою очередь, в украинских стандартах есть ПСБУ 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства», которого нет в международных (в МСФО функционирование малых предприятий регламентируется обычными стандартами).

Существует еще некоторое количество незначительных различий на разных участках учета. Например, во многих странах, в том числе и в Украине, не предусмотрен метод списания запасов LIFO, в то время

как международные стандарты допускают его использование [3]. В ПСБУ четко указаны все виды биологических активов, и то, на каких счетах они должны учитываться (включая разделение на долгосрочные и краткосрочные активы), чего нет в международных стандартах.

Основными позитивами перехода на МСФО являются:

- расширение, как вертикальных, так и горизонтальных хозяйственных связей – привело к активизации самостоятельности субъектов хозяйствования, которым для принятия решений необходима качественная информация, которая полно и истинно отражает все экономические процессы;

- активизация роли денег привела к увеличению потребности в кредитных средствах, для получения которых банки требуют от субъектов хозяйствования предоставления финансовых документов, которые бы позволили провести финансовый анализ предприятия быстро, качественно и доступно;

- прослеживается устойчивая тенденция увеличения количества предприятий, занимающихся международным бизнесом;

- выход украинских предприятий на международные финансовые рынки требует предоставления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;

- рост иностранных инвестиций;

- постепенная интеграция в европейское экономическое пространство.

Проанализировав проблематику нововведения, можно утверждать, что: введение МСФО в Украине является перспективным изменением, которое будет способствовать не только улучшению работы ответственных предприятий, но и будет развивать мировое сотрудничество с ведущими компаниями мира.

Надеемся, что усилиями бухгалтеров учет и отчетность в Украине перестанут быть тормозом на пути рыночных преобразований, а предоставление реальной информации будет способствовать повышению качества управления.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство финансов Украины Статья 1//34 Положення (стандарти) бухгалтерського обліку / Пашутинський Є.К. – К.: КНТ, 2009. – 320 с. – ISBN 978-966-373-553-5.

2. О.П. Ратушна. [Необхідність реформування системи бухгалтерського обліку в Україні у відповідності з МСБО](#) (укр.). Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації.

3. Аскери О., Тарусин В., Ходырев Л. Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards) / редколлегия: Перевезенев С., Сумин К. – 2006. – М.: Аскери, 2006. – 1060 р. ISBN 5-86567-072-7.

4. Швець В.Г. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). // Теорія бухгалтерського обліку / Пашутинський Є.К. – К.: Знання, 2004. – 447 с. – ISBN 966-346-135-7.

УДК 245.36

Лапет С.А. – студентка

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

Научный руководитель – *Короленко О.Н.* – к.э.н., доцент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Оценку эффективности системы внутреннего контроля следует организовать по направлениям, соответствующим циклам бизнеса: снабжение и учет производственных запасов и оказанных услуг; производство; сбыт продукции; оплата труда; финансы.

Усложнение хозяйственных процессов требует особенно тщательного проведения аудита системы внутреннего контроля.

При оценке эффективности системы внутреннего контроля может использоваться так называемый кумулятивный эффект сильных и слабых сторон контроля.

Например, даже если система внутреннего контроля или ее часть оценивается в целом как эффективная, аудитор может отметить возможность риска злоупотреблений процедурами контроля на конкретном участке проверки.

В процессе проверки аудитору необходимо ознакомиться со структурой среды системы внутреннего контроля. Контрольная среда может быть структурирована следующим образом:

- философия менеджмента и стиль руководства;
- организационная структура управления компании, структура вертикального и функционального подчинения;
- методы изложения прав и обязанностей служащих (инструкции, свод правил проведения и т.д.) и доведение их до тех, кому они предназначены;
- методы контроля, используемые руководством, в том числе система внутреннего планирования.

Необходимо понимать, что система контроля может не с абсолютной уверенностью, но лишь с определенной степенью вероятности подтвердить, что цели, ради которых она была создана, достигнуты. Причиной этого являются следующие неизбежные ограничения системы контроля:

- затраты на осуществление контрольных мероприятий были меньше тех экономических выгод, которые дает применение таких мероприятий;
- большинство средств контроля имеют своей целью выявление нежелательных операций, а не тех, которые являются необычными;
- свойство человека делать ошибки по небрежности, из-за рассеян-

ности, неверных суждений или недопонимания инструктивных материалов;

- умышленное нарушение системы контроля в результате сговора сотрудников объекта контроля, как с другими сотрудниками данного объекта, так и с третьими лицами;

- нарушение системы контроля вследствие злоупотреблений со стороны представителей руководства, ответственных за функционирование данных аспектов контроля;

- распространенная практика существенного изменения условий ведения финансово – экономической деятельности или правил учета, в результате чего принятые контрольные процедуры могут перестать выполнять свои функции.

Отсутствие взаимодействия субъектов внутреннего контроля и внутреннего аудита в организациях АПК, а также игнорирование предварительного контроля приводят на практике к финансовым потерям, которые возникают в виде штрафов, пеней по результатам проверок со стороны налоговых органов.

Обязанностью службы внутреннего аудита является системный контроль за деятельностью структурных подразделений – объектов внутреннего контроля. Контролю подвергаются локальные документы, хозяйственные операции, первичные документы, обоснованность отнесения норм естественной убыли, распределения затрат, соответствие плановых показателей нормативным.

Создание эффективной системы внутреннего аудита в организациях АПК позволит:

- обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное (согласно установленным целям) развитие организации в условиях многоплановой конкуренции;

- сохранить и эффективно использовать ресурсы и потенциал организации;

- своевременно выявить и минимизировать коммерческие, финансовые и иные риски в управлении организацией;

- сформировать адекватную современным постоянно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ермолович, Л.Л., Сивчик, Л.Г., Оценка качества выпускаемой продукции: Учебное пособие / Под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – М.: Интерпрессервис, 2014. – 576 с.
2. Сидоренко, О.В. Направления комплексного анализа качества продукции предприятия. / Экономический анализ. – 2014. – №17. – С. 37–39.

УДК 368.942(476+1-87)

**Максак А.А.** – студентка

## **ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ МЕДИЦИНСКИХ РАСХОДОВ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

*Научный руководитель – Петракович А.В. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Сегодня медицинская страховка сотрудников предприятия – важная составляющая имиджа успешно развивающейся компании. Незменным результатом заботы о здоровье персонала становится повышение производительности труда и сокращение заболеваемости. Заключение договора добровольного медицинского страхования (медицинской страховки) – это наиболее выгодный вариант организации качественного и оперативного медицинского обслуживания работников.

Заключая договор медицинской страховки, предприятие не только дополнительно мотивирует своих сотрудников, но и позволяет:

1. привлечь на работу высококвалифицированные кадры;
2. расширить пакет социальных гарантий для работников предприятия;
3. сократить потери рабочего времени на самостоятельный поиск соответствующего медицинского учреждения, выбор специалиста и получение медицинской помощи;
4. сохранить здоровье и работоспособность коллектива (оперативное решение проблем с использованием новейших технологий страхования в РБ);
5. повысить престижность рабочих мест и снизить текучесть кадров (использование медицинского страхования как формы поощрения наиболее «ценных» сотрудников).

Добровольное страхование медицинских расходов имеет свою историю развития в Беларуси. На страховом рынке Беларуси медицинское страхование существует уже более 15 лет. По заключению договоров медицинского страхования в республике работает 11 страховых организаций. В то же время активно занимаются этим видом добровольного страхования, только несколько белорусских страховщиков. Так, по данным Министерства финансов Республики Беларусь основными компаниями являются Белгосстрах, Белэксимгарант, Белнефестрах, Промтрансинвест, Белросстрах.

Объектом страхования медицинских расходов являются имущественные интересы страхователя либо застрахованного лица, связанные с компенсацией расходов организации здравоохранения, вызванных его обращением в организацию здравоохранения за оказанием медицинской помощи, включенной в программу добровольного стра-



хования вследствие внезапного расстройства здоровья или несчастного случая.

Страховым случаем по договору добровольного страхования медицинских расходов является обращение за медицинскими услугами в организации здравоохранения за получением лечебной, консультативной, диагностической и профилактической помощи по поводу заболеваний, в том числе хронических, травм, отравлений и других несчастных случаев.

Стоимость страхования зависит от многих факторов: выбранной страхователем страховой программы, страховой суммы, возраста застрахованного лица и рассчитывается индивидуально для каждого страхователя (предприятия или физического лица). При заключении договора страхования с физическим лицом, застрахованное лицо заполняет декларацию о состоянии здоровья, на основании которой определяется группа здоровья застрахованного лица, которая также влияет на сумму страхового взноса.

При необходимости обращения за медицинской помощью для оказания медицинских услуг застрахованному лицу необходимо связаться со страховщиком по телефонам, указанным в договоре страхования или карточке застрахованного лица.

Действие договора добровольного страхования распространяется на страховые случаи, произошедшие на территории Республики Беларусь.

Большое значение для развития данной отрасли страхования имеет зарубежный опыт. Например, В США добровольное медицинское страхование — это насущная необходимость, хотя для некоторых групп населения (пожилые, малоимущие) задействованы государственные программы. В основной же массе полис добровольного медицинского страхования приобретается работодателями для своих работников. В Великобритании же здравоохранению отводится приоритетное значение, и оно в основном финансируется Национальной службой здравоохранения; полисы добровольного медицинского страхования сконструированы таким образом, чтобы обеспечить хирургическое лечение вне очереди или обеспечить повышенным комфортом и качеством медицинских услуг. Такие полисы в большинстве своем также приобретаются работодателями. В некоторых странах рынки вторичного медицинского страхования развиваются с целью предоставления каких-либо дополнительных выплат или покрытия расходов, не охваченных первичным страхованием.

Медицинское страхование в Российской Федерации — форма социальной защиты интересов населения в охране здоровья. Цель медицинского страхования состоит в том, чтобы гарантировать гражданам РФ при возникновении страхового случая получение медицинской помощи за счет накопленных средств и финансировать профилактиче-

ские мероприятия. Медицинское страхование может осуществляться как в обязательной, так и добровольной форме.

В соответствии с Республиканской программой развития страховой деятельности в Республике Беларусь на 2011-2015 гг. развитие страховой деятельности в Республике Беларусь направлено на повышение роли страхования в экономической жизни общества путем достижения уровня реализации функций страхования, соответствующего уровню социально-экономического развития страны.

Необходимые для этого качественные и количественные изменения состояния страхового рынка республики предполагается осуществить путем достижения следующих стратегических целей:

1) развитие страхового рынка и укрепление устойчивости его функционирования;

2) повышение доверия к страховым организациям со стороны национальных и иностранных инвесторов;

3) максимальное приближение к международным стандартам осуществления надзора за страховыми организациями, определенным Международной ассоциацией органов страхового надзора (IAIS).

Достижению указанных целей будет способствовать решение основных задач, включающих:

✓ повышение капитализации страховых организаций за счет внутренних и внешних источников;

✓ обеспечение стимулирования спроса на страховые услуги, преимущественно по видам добровольного страхования;

✓ формирование среды добросовестной конкуренции;

✓ совершенствование законодательства о страховании;

✓ переход на риск-ориентированный надзор и оценку уровня достаточности капитала страховых организаций на основе принципов, разработанных Международной ассоциацией органов страхового надзора;

✓ развитие инфраструктуры страхового рынка и информационных технологий.

Важная роль в достижении намеченных целей отведена Белорусской ассоциации страховщиков, призванной объединять участников страхового рынка в целях тесного взаимодействия с государственными органами по вопросам развития и устойчивости функционирования страхового рынка. Таким образом, добровольное медицинское страхование — одно из самых востребованных направлений страхования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Медицинское страхование – [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/finansy/foms.html>. Дата доступа: 06.04.2015.

2. Республиканская программа развития страховой деятельности в Республике Беларусь на 2011-2015 гг.

УДК 336.221-057.54(476)

**Мандрик А.П.** – студент

## **СТАНОВЛЕНИЕ ИНСТИТУТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Гридюшко Е.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Институт налоговых консультантов весьма широко распространен в мире. Он уже действует в России, других странах СНГ, а также в странах Европы. В Германии первые налоговые консультанты появились более 80 лет назад.

Налоговые консультанты - это специалисты, обладающие высоким уровнем квалификации, способные удовлетворить любые требования плательщика, связанные с вопросами налогообложения, и, в случае ошибки, обязанные возместить клиенту понесенный ущерб. Данный вид деятельности предусматривает посредничество между налоговым органом и налогоплательщиком.

В услуги налогового консультанта входят: оказание помощи в ведении бухгалтерского учета, в расчетах налогов, расчет заработной платы работников, составление годовых отчетов и деклараций, оформление документов, проверка налоговых платежей, подача апелляций и обращение в суд по финансовым вопросам, оказание помощи по делам, связанным с уголовными, либо административными налоговыми нарушениями.

Профессия налогового консультанта предусматривает личную ответственность за ошибки. Сертифицированные консультанты страхуют свою профессиональную ответственность и отвечают за налоговые претензии, обращенные к их клиентам.

В мировой практике деятельность налоговых консультантов регламентируется специальными правовыми нормами.

Ориентируясь на опыт стран, в которых этот институт внедрен и работает долгие годы, целесообразно создать нишу налоговых консультаций на белорусском рынке услуг.

Спрос на таких специалистов стремительно растет. Зарубежные инвесторы уже сегодня нуждаются в независимых консультациях по белорусскому налогообложению.

В Беларуси они появятся в течение 2015 – 2018 годов, в результате совместного международного проекта ПРООН и Министерства по налогам и сборам "Содействие Республике Беларусь в создании института налоговых консультантов". В результате будет сформирована необходимая правовая среда для развития института налоговых консультантов. Их появление улучшит позицию страны в мировых рейтингах, например, в рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса». Совмест-

ный проект рассчитан на три года и включает в себя три этапа.

**В первый год** будет происходить создание правовой среды, благоприятной для развития нового института. Разработка необходимых нормативных правовых документов в части создания механизмов лицензирования, страхования деятельности налоговых консультантов, а также допуска специалистов к работе налоговым консультантом, что является весьма интересным. В Германии допуск к квалификационному экзамену можно получить при обладании шестилетним опытом изучения и работы с налогами. В случае, когда специалист не имеет высшего образования, требования к продолжительности опыта работы возрастают до 7–10 лет.

На следующем этапе проект предполагает обучение специалистов, которые станут первыми в стране налоговыми консультантами. Разработка учебных программ, в подготовке которых примут участие и иностранные специалисты. Подготовку или переподготовку специалистов будут вести только ведущие экономические вузы страны.

Наконец, **третий год** реализации проекта будет направлен на продвижение идеи, информирование деловой общественности, профессиональных сообществ о преимуществах работы с консультантами и проба новой модели обслуживания на нескольких предприятиях.

В процессе реализации проекта будущих налоговых консультантов будут готовить из 15 специалистов. Принимая во внимание сложность квалификационных экзаменов, предполагается, что хотя бы 10 подготовленных налоговых консультантов пройдут экзамены и лицензирование. Одними из первых стать налоговыми консультантами, вероятно, смогут нынешние аудиторы, бухгалтеры, т.е. все те, кто уже сейчас обладает высокой квалификацией в вопросах налогообложения.

Потребность в налоговых консультантах в Беларуси составляет порядка 8 тысяч человек. Позже появится саморегулируемая организация, которая займется решением вопросов, связанных с осуществлением консультантами деятельности. В Германии для этих целей создана Палата налоговых консультантов.

Таким образом, появление налоговых консультантов будет способствовать повышению налоговой дисциплины, степени защиты отечественных налогоплательщиков, устойчивости бизнеса. Это позволит налоговой службе прекратить гонку по упрощению налогообложения, которая сегодня оправданна и необходима, поскольку исчислением и уплатой налогов в организациях занимаются самые разные люди, часто не имеющие специальной профессиональной подготовки.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 года № 166-З// Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 4. – 2/920.

УДК 657.633

**Метлицкая Т. И.** – студентка

**ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО  
КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

*Научный руководитель – Васюк А. В. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На современном этапе эффективное управление организацией невозможно без развития и внедрения принципиально новых форм контроля, которые на основе использования данных о различных показателях расходов позволяют поднять организацию на новый конкурентоспособный уровень, а также оптимизировать их в целях налогообложения. Основным направлением совершенствования контроля в современных условиях является развитие и укрепление системы внутреннего хозяйственного контроля.

Необходимость внутреннего контроля обусловлена необходимостью обеспечения сохранности имущества, выявления внутрихозяйственных резервов, устранения причин и условий, способствующих хищениям и бесхозяйственности, целевого использования средств, соблюдения законности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия.

Задачами организации системы внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственном предприятии являются:

- 1) осуществление упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;
- 2) обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия;
- 3) обеспечение сохранности имущества предприятия.

Эффективность работы системы внутрихозяйственного контроля, качество проводимых проверок во многом зависят от правильной ее организации. Работа службы должна планироваться таким образом, чтобы все объекты находились под контролем. В необходимых случаях могут назначаться внеплановые проверки. Проверки планируются и осуществляются, прежде всего, на тех участках деятельности, где допускается бесхозяйственность, нарушения, имеются недостатки и низкие показатели работы.

Основными показателями работы внутрихозяйственной службы на сельскохозяйственных предприятиях являются выявленные нарушения, в том числе и злостные (незаконные расходы, хищения, и т.п.) и сумма возмещенного ущерба по этим случаям, предотвращение подобных эпизодов и повышение эффективности производства в целом. Работу службы внутрихозяйственного контроля можно оценить положительно, если в динамике количество нарушений уменьшается или они со временем отсутствуют.

В организациях должна существовать программа повышения качества работы внутрихозяйственного контроля. К мероприятиям, необходимым для повышения эффективности функционирования системы внутрихозяйственного контроля относятся:

- совместная разработка программы проверок. Руководитель сельскохозяйственного предприятия и начальник внутрихозяйственной службы разрабатывают программу с учетом объективной необходимости в проверках определенных участков, а также оперативного экономического мониторинга наиболее важных производственных процессов;

- текущий контроль качества внутренних проверяющих. Его проводят руководитель и начальник службы внутрихозяйственного контроля в ходе проведения проверок. Контроль направлен на то, чтобы деятельность внутренних проверяющих соответствовала процедурам и регламентам сельскохозяйственного предприятия;

- внутренние оценки работы, проводимые не реже одного раза в год руководителем сельскохозяйственного предприятия. Его цель – выявить собственными силами резервы для совершенствования деятельности каждого внутреннего проверяющего;

- координация деятельности службы внутрихозяйственного контроля с работой органов, осуществляющих ведомственный, вневедомственный и независимый внешний аудит.

Преимущества координации контрольных действий заключаются в следующем:

Во-первых, она позволяет наметить для проверок наиболее актуальные на данный момент темы и вопросы; во-вторых, объединяет усилия различных органов, осуществляющих внутрихозяйственный контроль; в-третьих, обеспечивает выработку обоснованных предложений и рекомендаций по улучшению производственной и финансово-экономической деятельности.

Стоит отметить, что подход к повышению качества внутрихозяйственного контроля должен быть комплексным. Только выполнение всех вышеперечисленных мероприятий будет в наибольшей степени способствовать совершенствованию работы системы внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных предприятиях.

УДК 364.3:331.56(476)

**Мосневская П.В.** – студент

## **ПОСОБИЕ ПО БЕЗРАБОТИЦЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Сницарева В.М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Безработица - это социально-экономическое явление, при котором часть трудоспособного населения не находит применения своему труду, не получает работу, причиной этого является превышение числа желающих найти работу над числом имеющихся рабочих мест.

Пособие по безработице назначается органами по труду, занятости и социальной защите. Решение о назначении пособия по безработице либо об отказе в его назначении принимается в течение десяти календарных дней со дня регистрации гражданина в качестве безработного.

Безработным, получающим пенсии, пособия (за исключением государственных пособий семьям, воспитывающим детей), пособие по безработице назначается в размере разницы между размером получаемой пенсии, пособия и размером пособия по безработице, определенным Законом Республики Беларусь «О занятости населения Республики Беларусь от 30 мая 1991 г. с последующими изменениями и дополнениями и Положением о порядке и условиях выплаты безработным пособий и материальной помощи, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 апреля 1993 г. № 236 с последующими изменениями и дополнениями».

Срок выплаты пособия по безработице не может превышать 26 календарных недель в течение каждого 12-месячного периода, исчисленного со дня регистрации в органах по труду, занятости и социальной защите (за исключением случаев, предусмотренных Законом Республики Беларусь от 15.06.2006 № 125-З "О занятости населения Республики Беларусь").

Безработным, стаж работы которых в соответствии с законодательством дает право на пенсию по возрасту, в том числе на льготных условиях, срок выплаты пособия по безработице, установленный частью шестой настоящей статьи, увеличивается за каждый год работы, превышающий указанный стаж, на две календарные недели, выплата пособия по безработице за которые устанавливается в размере, равном пособию по безработице за последние 13 календарных недель из 26-недельного периода для соответствующих категорий безработных, определенных частью третьей статьи 24 Закона Республики Беларусь от 15.06.2006 № 125-З "О занятости населения Республики Беларусь".

Выплата пособия по безработице сохраняется в период выполнения безработным оплачиваемых общественных работ, а также временной

работы, о которой заранее уведомлены органы по труду, занятости и социальной защите. Безработным, имеющим на иждивении детей в возрасте до 14 лет или ребенка-инвалида до 18 лет, размер пособия увеличивается на 10 процентов, а при наличии трех и более детей (двух и более детей-инвалидов) указанного возраста на 20 процентов.

Размер пособия по безработице подлежит индексации в порядке, установленном законодательством.

Обращение взыскания на пособие по безработице осуществляется в порядке, установленном законодательством.

Пособие по безработице выплачивается не реже одного раза в месяц при условии явки безработных в установленном порядке в органы по труду, занятости и социальной защите.

Средний размер пособия по безработице в Республике Беларусь составлял в 2014 году 112 тыс.руб, а в 2015 году – 115 тыс.руб – это примерно 7,5 долларов.

С 1 января 2015 года ввели налог с безработных. Платить его будут граждане в возрасте от 18 до 55 (женщины) либо 60 лет (мужчины), которые более 6 месяцев в год "не участвовали в финансировании национальных затрат методом уплаты налогов, иных платежей и сборов".

В документах налог назван "платежом в счет компенсации затрат страны на финансирование социальной сферы", его сумма – 20 базисных размеров. Платить придется каждый год до 1 июня.

В проекте закона также перечисляются категории граждан, которые будут освобождены от уплаты налога. Среди них солдаты, приобретающие финансовое довольствие, студенты, пенсионеры, юные мамы, приобретающие детское пособие, официальные безработные, которые зарегистрированы на бирже труда, арестанты и другие.

По оценке государственных служащих, финансовые поступления в первоначальный год реализации указа могут достигнуть 400 миллиардов рублей, но в будущем будут уменьшаться.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что проблемы безработицы не решаются в один шаг, а носят характер многосторонних программ, которые и необходимо реализовывать для предотвращения и понижения уровня безработицы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Минский городской исполнительный комитет [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://minsk.gov.by/> - Дата доступа: 10.04.2015.
2. Право. Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://pravo.kulichki.com/> - Дата доступа: 10.04.2015.
3. Финансы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://finance.tut.by/> - Дата доступа: 10.04.2015.



УДК 331.2

**Наумович А. Н.** – студент

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

*Научный руководитель – Шило М.Е. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Для обеспечения наибольшей эффективности работы аудитора необходимо сочетать ее с передовой методологией финансово-экономического контроля, которая основывается на применении новейших технических средств, программного обеспечения и преобразовании на персональном компьютере учетно-экономической информации для осуществления ее контроля.

Основной задачей аудита расчетов с персоналом по оплате труда является подтверждение достоверности производимых выплат. Аудитору, прежде всего, следует обратить внимание на документальное оформление трудовых отношений с работниками организации.

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда включает в себя несколько этапов. На подготовительном этапе необходимо обратить внимание на наличие трудовых договоров, подписанных сторонами и заверенных печатью организации, а также первичных документов, которыми должны оформляться прием на работу, перевод работника из одного структурного подразделения в другое, предоставление работнику отпуска, увольнение с работы.

Далее необходимо проверить соответствие данных синтетического и аналитического учета. При этом выборочно на одну и ту же дату следует: проверить сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в главной книге по соответствующим статьям баланса; сверить суммы заработной платы, выданные работникам организации на основании платежных ведомостей; проверить правильность начисления и удержания из заработной платы по табелям учета рабочего времени.

Основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита с персоналом по оплате труда:

- в организации не ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда, неправильно используется план счетов бухгалтерского учета;
- отсутствуют документы, подтверждающие осуществление начислений и удержаний из заработной платы;
- допущены ошибки при начислении выплат по среднему заработку (отпускных, по листкам временной нетрудоспособности и др.);
- ненадлежаще ведется учет (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического

учета и т.п.).

На заключительном этапе аудитор формирует мнение по результатам проверки расчетов с персоналом по оплате труда, составляет акт проверки.

В настоящий момент на рынке присутствует обширное число компаний предлагающих программные продукты по автоматизации учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Кроме того, есть определенный перечень программных продуктов позволяющих оценить финансовое состояние и кредитоспособность компании (Audit Expert, настройки к пакету MS Office и другие). Однако, полностью отсутствует программы позволяющие провести аудит либо проверку отдельного участка учета. Таким образом, видится возможность создания программного продукта по автоматизации процедуры проведения аудита ряда участков учета. Такая программа позволит снизить объем работы, выполняемой аудиторами вручную, и минимизировать субъективность оценок, даваемых аудитором или проверяющим.

При этом основное направление совершенствования аудита расчетов с персоналом по оплате труда является автоматизация аудиторской деятельности.

В условиях разнородности субъектов и объектов контрольной деятельности одним из основных требований, предъявляемых к системе автоматизации аудиторской деятельности, является её универсальность, т. е. возможность использования в любых условиях.

При этом система автоматизации аудиторской деятельности должна позволять:

1. осуществить комплексную автоматизацию всех организационных процессов аудиторской деятельности при проведении аудита расчетов по оплате труда; автоматизировать документирование аудита в части составления разработочных таблиц, анализов, выборок, расчетов и т.п.;

2. обеспечить хранение архива рабочих документов; проводить эффективный анализ и контроль различных аспектов деятельности аудиторской организации в целом и отдельных работников, в частности; обеспечивать получение исходной информации, используемой при проведении аудита, за счет использования обработки (импорта) электронных данных проверяемого субъекта;

3. автоматическое получение аналитических, справочных материалов и нормативных документов по запросу аудитора.

Все вышеперечисленные функции и возможности в совокупности позволяют: упростить выполнение организационных процедур аудиторской деятельности, повысить качество и производительность выполнения аудита расчетов с персоналом по оплате труда, сделать более удобным механизм документирования проведения аудита, что позво-

лит снизить трудоемкость и сроки проведения аудита, а также сократить расходы и повысить производительность труда каждого специалиста аудиторской организации.

Определенный пробел в автоматизации данной сферы контроля может быть восполнен путем доработки и использования программ автоматизации аудиторской деятельности.

Что же касается автоматизации аудита расчетов с персоналом по оплате труда, то столь узкий вопрос в рамках всего процесса аудита может быть решен как созданием отдельного программного продукта по проверке правильности начисления заработной платы и удержаний или данный программный продукт может быть составной частью одной из программ, позволяющих автоматизировать весь процесс аудита от начальной стадии до заключительной.

Если рассматривать самостоятельный программный продукт по аудиту расчетов с персоналом по оплате труда, то он должен отвечать таким требованиям как:

- в нем должны содержаться отдельно разработанные на основании соответствующих нормативно-правовых актов алгоритмы начисления оплаты труда, алгоритмы удержаний из заработной платы; алгоритмы общей проверки правильности ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;

- программный продукт должен содержать в себе формы итоговых документов проведенной проверки: аудиторского заключения;

- система должна также позволять сохранять данные по каждому аудируемому предприятию в отдельности для того, чтобы упростить проверку, проводимую в последующие периоды и др.

Таким образом, использование возможностей различных программных продуктов, с помощью квалификационных знаний в области программирования и потребностей проверяющего можно создать различные варианты задач, которые смогут быть полезными как проверяющему со стороны, так и для внутреннего контроля предприятия.

Использование современных технологий не только на узком участке проверки расчетов по оплате труда, но и других, позволяет уменьшить риск ошибки, содействовать объективности проверки, уменьшить время контроля, соответственно, сократить затраты.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие под редакцией проф. М. Мельник - М: ИНФРА-М, 2014. - 346 с.
2. Дробышевский Н.П. Ревизия и аудит: Учебное пособие. – Мн.: ООО «Мисанта», 2013г. – 265с.
3. Хмельницкий, В. А. Контроль и аудит / В.А. Хмельницкий, Т.А. Гринь - Минск: Современная школа, 2013. - 240с.

УДК 351.826.8

**Петренко Е.С.** – студент

## **ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ, ЕГО ФОРМИРОВАНИЕ И НАЗНАЧЕНИЕ**

*Научный руководитель – Сницарева В.М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях социальная защита населения осуществляется из специализированных государственных и негосударственных фондов, количество и назначение которых в каждом государстве соответствует уровню его экономического развития, а также классификации самой социальной защиты и актуальности её исследования.

В Республике Беларусь этот процесс осуществляется за счёт средств государственного целевого внебюджетного фонда: Фонда социальной защиты населения (ФСЗН), а также страховых компаний, занимающихся страхованием жизни и от несчастных случаев.

Фонд социальной защиты населения образован в соответствии с постановлением Верховного совета Республики Беларусь №3267-12 от 10.06.1993 г. на базе пенсионного фонда и фонда социального страхования. В своей деятельности ФСЗН опирается на закон Республики Беларусь «Об основах государственного социального страхования».

В соответствии с Положением «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» средства государственного социального страхования образуются за счёт: обязательных страховых взносов физических и юридических лиц; взносов на профессиональное пенсионное страхование; ассигнований из республиканского бюджета; дохода от капитализации временно свободных средств государственного социального страхования; доходов от размещения взносов на профессиональное пенсионное страхование; сумм недоимок, пеней и административных штрафов; прочих поступлений.

Средства фонда социальной защиты направляются: на выплату трудовых и социальных пенсий; пособий по временной нетрудоспособности; финансирование выплат по санаторно-курортное лечение и оздоровление граждан; финансирование деятельности фонда; финансирование иных расходов.

Помимо этого ФСЗН выплачиваются пенсии гражданам, выезжающим за пределы республики в соответствии с её международными договорами, финансируются расходы на оздоровление трудящихся, повышение социальных пенсий в связи с изменением индекса стоимости жизни и ростом заработной платы, оказание материальной помощи престарелым и нетрудоспособным гражданам, обеспечение текущей деятельности фонда и возмещение расходов по оформлению регресс-

ных исков. Доходы Фонда социальной защиты Республики Беларусь на 2015 год запланированы в сумме 115775,9 млрд. рублей, расходы – 114210,3 млрд. рублей.

Пенсионное обеспечение в Республике Беларусь осуществляется по солидарному принципу, когда работающие содержат неработающих. В этом случае рабочий стаж и заработок в течение трудоспособного периода слабо влияет на размер получаемой пенсии.

В целях усиления взаимосвязи пенсий и пособий с результатами труда, усиления достоверности сведений о стаже и заработках, создания предпосылок для контроля за уплатой страховых взносов гражданами, повышения заинтересованности в уплате страховых взносов, упрощения и ускорения процедуры назначения пенсий и пособий, в нашей республике начался этап реформирования пенсионного дела с ориентацией на персональный характер социального страхования.

Для выплаты пенсий за счёт обязательных страховых взносов вводится индивидуальный учёт заработков каждого рабочего. С этой целью работодатели регистрируют в ФСЗН работника, на которого открывается индивидуальный лицевой счёт (ИЛС) под номером, соответствующим номеру паспорта нового типа. Этот номер закрепляется за гражданином в течение всей его жизни. Он может работать в нескольких местах, сообщая свой номер всем работодателям. При этом информация о всех доходах, уплате из них взносов в ФСЗН, страховом стаже, местах работы будет аккумулироваться в одном ИЛС. Это избавит граждан от поиска сведений за весь трудоспособный период, облегчит начисление пенсий, обеспечит рост поступлений в ФСЗН. Реформа объединила интересы работников, работодателей и ФСЗН.

Происходит так же переход от одноуровневой системы социальной защиты граждан к многоуровневой, включающей несколько видов пенсий: социальных пенсий, выплачиваемых за счёт обязательных страховых взносов и дополнительных пенсий, формируемых по накопительному принципу.

На основе проведённого исследования можно сделать вывод, что фонд социальной защиты населения призван улучшать статус экономически и социально слабых слоев населения, создавать им определенную защищенность и безопасность, ограничивая нарушение принципов равенства и равноправия. В период обострения экономических проблем и социальной напряженности необходимость его расширения и совершенствования становится наиболее значимой и актуальной.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2014 г. “О бюджете государственного внебюджетного фонда социальной защиты Республики Беларусь на 2015 год”
2. Закон Республики Беларусь “Об основах государственного социального страхования”, от 31 января 1995 г., №3563-XII (с измен. и доп. от 30 декабря 2011 г. №334-З)

УДК 33.336

**Петренко О.В.** - студент

## **СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ КРЕДИТОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Научный руководитель – Антоненко В.Н. – к.э.н., доцент*

Донецкий национальный технический университет,  
Красноармейск, Украина

Одним из основных условий успешного развития аграрного сектора экономики является доступность кредитных ресурсов, без которых невозможно решить проблемы технико-технологической модернизации отрасли, расширения сферы деятельности, обеспечения закупки посевного и других материалов.

В Республике Беларусь кредитованием сельского хозяйства занимаются в основном два коммерческих банка: Белагропромбанк и Беларусбанк, что свидетельствует о том, что в Беларуси банковская инфраструктура представлена банками-монополистами. Видимо, для преодоления негативных последствий монопольных условий кредитования сельскохозяйственных предприятий необходимо формировать конкурентоспособную аграрную финансовую систему, состоящую из учреждений коммерческих банков и других финансовых институтов, способных обеспечить весь комплекс банковских услуг сельскому хозяйству, включая мобилизацию вкладов, транспортные и инвестиционные операции, операции с ценными бумагами, с долгосрочным ссудным капиталом.

Украина, на наш взгляд, недостаточно государственного внимания уделяет развитию сельскохозяйственного производства, и, в частности, – его финансовым проблемам.

К сожалению, действующая система кредитования сельского хозяйства в Украине не удовлетворяет интересы потребителей в полном объеме.

Основными проблемами кредитования этого сектора считаются высокий риск невыплат и низкая отдача для самих фермеров. Подтверждающим фактом рискованности отрасли является то, что доля проблемных кредитов в аграрном кредитном портфеле достаточно велика, что негативно сказывается на объемах банковского кредитования отрасли сельского хозяйства.

Основными причинами такой ситуации являются отсутствие совершенного механизма управления кредитными рисками, зачаточное состояние развития страхового рынка, отсутствие ликвидного залога у сельскохозяйственных предприятий.

Анализ украинской практики банковского кредитования аграрных предприятий свидетельствует, что наиболее приемлемым для аграриев методом предоставления кредита является возобновляемая кредитная

линия, а наиболее выгодной для погашения кредита – досрочная схема, поскольку при этих условиях будет наименьшая величина процентов по кредиту.

При этом наиболее востребованными финансовыми продуктами для предприятий аграрного производства являются:

- сезонные кредиты на выращивание сельскохозяйственных культур в форме привлечения кредитов на пополнение оборотных средств, поскольку получение прибыли такими предприятиями является сезонным явлением, а расходы – постоянными, в том числе на ремонт техники, на приобретение горюче-смазочных материалов, покупку удобрений, на выплату заработной платы;

- инвестиционные кредиты на приобретение аграрных активов – покупка основных средств, в том числе оборудования и биологических активов;

- кредиты для агробизнеса – долгосрочные финансовые продукты на 5-7 лет, направленные на расширение бизнеса;

- финансовый лизинг аграрной техники – приобретение движимых материальных ценностей, таких как сельскохозяйственная техника в виде комбайнов, тракторов, прицепов и пр.

Банковские учреждения не заинтересованы в быстром погашении кредита заемщиками, поскольку это уменьшает доходность кредитных операций.

Почти все банковские учреждения предлагают оперативность и удобство обслуживания, индивидуальный подход, разнообразные условия и схемы кредитования в зависимости от потребности заемщика.

Однако на практике не все оказывается таким идеальным:

- жесткие условия предоставления займа не дают возможности аграриям осуществить свои планы;

- банки не всегда предлагают одинаковые для всех заемщиков условия предоставления и погашения кредитов;

- не учитывается специфика отдельных отраслей экономики, в том числе аграрной сферы, что ставит в неравные и невыгодные условия сельскохозяйственных товаропроизводителей по сравнению с другими заемщиками;

- банковские учреждения учитывают рискованность сельскохозяйственного производства и, как следствие, стоимость кредитов остается достаточно высокой для таких предприятий.

В практике кредитования выделяется несколько ключевых позиций, по которым проводится оценка надежности потенциального заемщика и соответственно степени риска по кредиту: личность заемщика, его репутация, финансовые возможности – способность погасить взятую ссуду за счет текущих денежных поступлений или от продажи произведенной продукции.

При анализе кредитоспособности используются разные источники информации: материалы, полученные непосредственно от клиента; материалы о клиенте, имеющиеся в архиве банка; отчеты и другие материалы частных и государственных учреждений. Но особенно важным является тщательное изучение финансового состояния заемщика и расчет коэффициентов, применяемых в практике кредитного анализа.

Каждый банк использует свою методику расчета и оценки. К числу наиболее важных оценочных показателей относятся следующие: коэффициент финансовой независимости; коэффициент покрытия; коэффициент ликвидности.

Для более успешного кредитования АПК Украины необходимо проведение оптимизационной экономической политики по поддержке аграрного производства в направлении совершенствования ценообразования, что позволит производителям вовремя реализовывать продукцию и своевременно погашать кредиты.

Так же важна разработка государственной политики по регулированию развития аграрного производства на долгосрочную перспективу. Было бы целесообразно внести изменения в Закон «О государственной поддержке сельского хозяйства Украины» и уменьшить учетную ставку НБУ, тем самым уменьшив процент по кредиту в коммерческих банках.

Кроме этого, необходимо, на наш взгляд, предоставить льготы, например, в виде уменьшения налоговых обязательств тем банкам, которые кредитуют аграрный сектор, сделать предоставление займа на более лояльных условиях: убрать требование залога на имущество, уменьшить сумму первоначального взноса.

Подводя итог, необходимо добавить, что финансирование сельского хозяйства должно рассматриваться на государственном уровне как первоочередная стратегическая задача. Без действенной государственной поддержки сельское хозяйство не сможет выжить в современном экономическом пространстве, поэтому соответствующую государственную политику необходимо проводить, и в Украине, и в Беларуси.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сайганов А.С. Актуальные проблемы повышения эффективности функционирования АПК Беларуси в условиях обострения конкуренции на мировом продовольственном рынке [Электронный ресурс] // Экономика АПК. - 2015. - № 1 - С. 84. Режим доступа к журн.: <http://eaprk.org.ua/ru/contents/2015/01/84>
2. Кириченко О.А. Кредитования аграрного сектору економіки в умовах глобальної фінансової кризи. / О.А. Кириченко, В.Д. Кудрицький. // Актуальні проблеми економіки. - 2009. - №5. - С. 207-222.
3. BakerTilly. Кредиты для агробизнеса в 2014 году: гид по банкам. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.bakertilly.ua/ru/news/id491>



УДК 330.322.011(476)

**Прохорова А.П.** – студентка

## **ВЛОЖЕНИЯ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ИСТОЧНИКИ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Давидович Н.Н. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Для управления финансово-кредитными отношениями, возникающими в процессе расширенного воспроизводства основных фондов, в нашей республике создана система финансирования и кредитования вложений в долгосрочные активы. Она представляет собой совокупность норм и правил, определяющих формы, методы выделения финансовых ресурсов на, а также контроль за их целевым и эффективным использованием.

Система финансирования вложений в долгосрочные активы опирается на инвестиционный кодекс Республики Беларусь, нормативные документы национального банка и соответствующих Министерств и ведомств.

Формы и методы финансирования вложений в долгосрочные активы устанавливаются с учетом особенностей производства и строительства[1].

В качестве источников финансирования вложений в долгосрочные активы используются:

- государственные бюджетные ресурсы (средства республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов);
- собственные средства и внутрихозяйственные резервы инвесторов (часть чистой прибыли, средства от реализации ненужных активов; страховое возмещение за погибшие основные фонды в результате стихийных бедствий, аварий; другие накопления и сбережения юридических лиц);
- заемные финансовые ресурсы инвесторов (банковские и бюджетные кредиты, облигационные займы, займы других юридических лиц и прочие средства);
- привлеченные ресурсы (средства, полученные от продажи акций собственной эмиссии; паевые и иные взносы юридических и физических лиц в уставный фонд инвестора; средства, поступившие в порядке долевого участия в строительстве объектов; благотворительные взносы);
- денежные накопления и сбережения граждан;
- инвестиционные ресурсы иностранных инвесторов (международных финансово-кредитных организаций, иностранных государств, компаний, банков, физических лиц-нерезидентов);

- прочие источники (средства резервных фондов Президента Республики Беларусь и местных Советов депутатов, Белорусского фонда финансовой поддержки предпринимателей и др.)[2].

Рассмотрим структуру инвестиций в основной капитал по источникам финансирования в Республике Беларусь.

Таблица — Инвестиции в основной капитал по источникам финансирования

| Источники финансирования                                        | 2013<br>(млрд.<br>руб) | 2014(млрд.<br>руб) | Темп роста<br>2014 г. к<br>2013 г., % |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------------|
| Инвестиции в основной капитал – всего:                          | 209 574,6              | 213 507,2          | 101,9                                 |
| в том числе из:                                                 |                        |                    |                                       |
| республиканского бюджета                                        | 20 923,7               | 14 074,8           | 67,3                                  |
| местных бюджетов                                                | 22 513,4               | 20 929,2           | 92,9                                  |
| собственных средств организаций                                 | 79 168,8               | 80 296,8           | 101,4                                 |
| заемных средств других организаций                              | 2 526,0                | 2 685,1            | 106,3                                 |
| средств населения                                               | 17 387,0               | 22 240,3           | 127,9                                 |
| иностраннх инвестиций(без кредитов (займов) иностранных банков) | 6 654,2                | 8 161,2            | 122,6                                 |
| кредитов банков                                                 | 50 770,2               | 57 513,7           | 113,3                                 |
| из них:                                                         |                        |                    |                                       |
| кредитов (займов) иностранных банков                            | 8 737,8                | 18 212,4           | 208,4                                 |
| кредитов по иностранным кредитным линиям                        | 4 549,0                | 5 362,1            | 117,9                                 |
| прочих источников                                               | 9 631,3                | 7 606,0            | 78,9                                  |

Данные таблицы показывают, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом темп роста возрос: финансирование за счет собственных средств на 11,4%, за счет заемных средств других организаций – на 6,3%, за счет средств населения на 27,9%, за счет иностранных инвестиций (без кредитов, займов иностранных банков) на 22,6%, за счет кредитов иностранных банков на 108,4%. По остальным источникам просматривается тенденция снижения[3].

Финансирование инвестиций может осуществляться как за счет одного, так и за счет нескольких источников, особенно при реализации

средних и крупномасштабных проектов: например, собственные средства и банковский кредит, собственные и привлеченные ресурсы, собственные средства, банковский кредит и бюджетные ресурсы.

Кроме названных источников финансирование инвестиций в основной капитал осуществляется также посредством использования особых методов: лизинга и форфейтинга.

В странах с развитой рыночной экономикой основным источником финансирования инвестиций являются собственные средства корпораций и фирм (свыше 60 %). Недостающие суммы пополняются за счет эмиссии ценных бумаг (акций и облигаций) и банковского кредита.

Финансирование вложений в долгосрочные активы должно осуществляться при условии экономической и социальной эффективности.

Экономическая эффективность производства характеризуется ростом валового продукта и национального дохода на 1 руб. затрат и в конечном итоге сводится к социальной эффективности (удовлетворению потребностей членов общества).

Применительно к конкретным затратам вложений в долгосрочные активы экономическая эффективность отражает экономию факторов производства и может выражаться количественно.

Социальная эффективность находит проявление в улучшении условий труда, отдыха, быта, сохранения здоровья людей.

Все затраты на вложения в долгосрочные активы, осуществляемые за счет собственных средств хозяйства оплачиваются с текущего счета хозяйства.

Неотъемлемой составной частью системы финансирования вложений в долгосрочные активы является контроль за эффективным и целевым использованием средств. Он охватывает стадию планирования, весь инвестиционный цикл и заканчивается анализом использования созданных за счет капитальных вложений основных фондов.

Контролирующими органами выступают: Министерство строительства и архитектуры Республики Беларусь, Госстройнадзор, управления капитального строительства, коммерческие банки.

Таким образом, система финансирования обеспечивает условия для успешного выполнения и перевыполнения инвестиционных программ, способствует более быстрому завершению сооружения предприятий и объектов, соблюдению сметной стоимости строительства

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инвестиционный кодекс Республики Беларусь. Режим доступа: [www.pravo.by/](http://www.pravo.by/)- Дата доступа: 01.04.2015
2. Финансирование и кредитование инвестиций: учеб. пособие / Т.К. Савчук [и др.]; под ред. Т.К. Савчук. – Минск: БГЭУ, 2009. – с. 57-66
3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>- Дата доступа: 01.04.2015

УДК 339.727.22 (476)

**Радкевич Т.А.** – студентка

## **ПРЯМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Недюхина О.М. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Инвестиционная деятельность является важнейшим фактором, определяющим социально-экономическое развитие страны, особенно в условиях реформирования экономики. Вместе с тем, в силу сложившихся обстоятельств, своих средств в Беларуси для этого недостаточно.

Беларусь открыта для привлечения иностранных инвестиций, взаимного сотрудничества с другими государствами, готова постоянно создавать новые совместные компании, а также строить новые предприятия.

Под иностранными инвестициями следует понимать финансовые или материальные вложения иностранных инвесторов в различные объекты деятельности с целью получения прибыли или для максимального достижения социального эффекта

Привлечение прямых иностранных инвестиций является одним из наиболее важных факторов, определяющих экономический рост и повышение конкурентоспособности экономики. В 2014 году прямые иностранные инвестиции на чистой основе должны составить 4,5 млрд долларов США, в том числе в I полугодии 2014 года – 1528 млн долл. США. По итогам I полугодия 2014 года прямые иностранные инвестиции на чистой основе составили 1 394,2 млн долл. США (91,2% от задания на I полугодие 2014 года) (таблица 1).

Организации, подчиненные республиканским органам государственного управления и местным исполнительным и распорядительным органам, за I полугодие 2014 года привлекли 191 млн долл. США, или 13,7% от всего объема ПИИ на чистой основе. На юридические лица без ведомственной подчиненности приходилось 1,2 млрд долл. США, или 86,3 процента.

Для увеличения притока ПИИ на чистой основе необходимо решение следующих задач:

- организация работы с иностранными инвесторами и юридическими лицами по принципу «одно окно»;
- разработка системы мер по стимулированию инвесторов к реинвестированию полученной прибыли;
- совершенствование процедур по предоставлению земельных участков инвесторам; – проведение мероприятий по целевому поиску стратегических инвесторов для приватизируемых предприятий, в том

числе с привлечением международных консультантов;

- подготовка и проведение крупными предприятиями IPO на внешних фондовых рынках;

- позиционирование Республики Беларусь в зарубежных организациях, осуществляющих консультационные услуги транснациональным инвесторам.

Таблица 1 – Состав и структура прямых иностранных инвестиций за I полугодие 2013-2014 гг., млн долларов США

|                                                                                                                     | I полугодие 2013 г. |       | I полугодие 2014 г |       | Темп роста<br>2014 в % к<br>2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------|--------------------|-------|----------------------------------|
|                                                                                                                     | млн долл.<br>США    | %     | млн долл.<br>США   | %     |                                  |
| Прямые иностранные инвестиции на чистой основе, всего в том числе:                                                  | 1671,53             | 100,0 | 1 394,2            | 100,0 | 83,4                             |
| в реальный сектор экономики (кроме банков)                                                                          | 1299,2              | 77,7  | 945,1              | 67,8  | 72,7                             |
| из них стоимость проданных пакетов акций (составляющих более 10% в уставном фонде), принадлежащих государству       | -                   | -     | 15,8               | 1,1   | -                                |
| в банковский сектор                                                                                                 | 290,3               | 17,4  | 353,3              | 25,3  | 121,7                            |
| продажа физическими лицами – резидентами Республики Беларусь объектов недвижимости нерезидентам Республики Беларусь | 82,0                | 4,9   | 82,1               | 5,9   | 100,1                            |
| продажа недвижимого имущества                                                                                       | 0,03                | 0,002 | 0,3                | 0,02  | 10 раз                           |
| Уплаченные прямым инвестором налоги в бюджет страны                                                                 | 17,6                |       | 13,5               |       | 76,7                             |

Основным инвестором в Республику Беларусь за I полугодие 2014 г. являлась Россия. На ее долю приходится 42,7% инвестиций от их общего объема поступивших иностранных инвестиций. Также прямые иностранные инвестиции были вложены такими государствами: Соединённое Королевство (19,8%), Нидерланды (11%), Кипр (6,1%), Австрия (3,6%) и Германия (2,4%).

За I полугодие 2014 года в экономику Республики Беларусь было вложено иностранных инвестиций в сумме 8,3 млрд. \$ USA. Однако, по отношению к I полугодию 2013 года, данная сумма больше на 6,2%.

В основном, иностранные инвесторы в Беларуси вкладывали свои средства в торговлю, транспорт и промышленность. Их доля от всех поступивших инвестиций составляет 34,8%, 25,2% и 21,3%.

Для анализа прямых иностранных инвестиций также необходимо рассмотреть и валовое их поступление. Так, валовое поступление прямых иностранных инвестиций за данный промежуток времени составило 71,2%. Сравнивая его с таким же периодом за 2013 год видно, что оно сократилось на 7,9%.

Подводя общий итог следует, что в I полугодии 2014 года в Республику Беларусь было привлечено больше прямых иностранных инвестиций, чем в I полугодии 2013 года.

Это говорит о том, что иностранные инвесторы готовы вкладывать и эффективно осуществляют вложения денежных средств в экономику Республики Беларусь. Тем самым способствуя развитию в Беларуси наукоемких высокотехнологичных производств, а также реализации проектов с применением передовых зарубежных технологий. Наибольший приток иностранных инвестиций приходится на город Минск.

Таким образом, Республика Беларусь открыта для привлечения иностранных инвестиций в страну. Беларусь постоянно совершенствует и развивает свой инвестиционный климат, а также готова активно сотрудничать с новыми государствами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 14.11.1991 № 1242-XII "Об иностранных инвестициях на территории Республики Беларусь"
2. Иностранные инвестиции – [Электронный ресурс] / Об иностранных инвестициях в I полугодии 2014 г. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika> Дата доступа: 13.04.2015.
3. Стратегия привлечения прямых иностранных инвестиций до 2015 года №51/2 от 18 января 2012 года: официальный сайт - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.government.by/ru/content/4217> Дата доступа: 13.04.2015.
4. Проблемы и перспективы развития инвестиционной деятельности в Республике Беларусь: официальный сайт - [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/36\\_PVMN\\_2013/Economics/4\\_154263.doc.htm](http://www.rusnauka.com/36_PVMN_2013/Economics/4_154263.doc.htm) Дата доступа: 13.04.2015.

УДК 37.018.591:159.922.767

**Семченко Е. А.** – студентка

## **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА ДЕТЕЙ-СИРОТ И ДЕТЕЙ, ОСТАВИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ**

*Научный руководитель – Сницарева В. М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Одной из острейших социально-экономических и психологических проблем в нашей стране является проблема социального сиротства – явление, при котором дети остаются без родительской опеки при живых родителях.

При отсутствии материнской любви и заботы дети лишаются возможности удовлетворять в полной мере сразу целый комплекс потребностей: потребности в любви, ласке, чувстве безопасности. В связи с этим для них становится характерно: неумение строить отношения с людьми, конфликтность, замкнутость и др. Всё это затрудняет впоследствии всю жизнь этих детей. Спасением для этих детей может быть только семья или условия, приближенные к семейным. Помочь детям-сиротам стать благополучными людьми, достойными гражданами, счастливыми супругами и заботливыми родителями можно только обеспечив им возможность расти в условиях семьи.

Сегодня в Беларуси развиваются разные формы семейного устройства, которые дают ребёнку больше шансов попасть в семью и получить бесценный семейный опыт. К таким формам относятся: усыновление, приемная семья, детский дом семейного типа, патронатное воспитание.

Необходимым условием переориентации действующей системы опеки и попечительства на семейные формы устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, является предоставление поддержки принимающим семьям, как в материальной форме, так и в форме услуг. Система денежных трансфертов, адресованных детям-сиротам и принимающим их семьям, в последние годы претерпела некоторые изменения. Детям, потерявшим родителей, выплачивается трудовая или социальная пенсия по потере кормильца. С 1 февраля 2015 года минимальный размер трудовой пенсии по случаю потери кормильца составляет 357 025 белорусских рублей, а детям, не имеющим права на трудовую пенсию по случаю потери кормильца – 1 213 885 белорусских рублей на каждого ребенка. Пенсия выплачивается до 18 или не более чем до 23 лет в случае обучения по очной форме в образовательных учреждениях всех типов и видов. Средний размер пенсии, выплачиваемой детям-сиротам, как правило, выше величины прожиточного минимума (ПМ) ребенка за счет высокой базовой компоненты.

Социальная пенсия назначается на те же сроки, если у умерших родителей вообще отсутствовал трудовой стаж. При назначении и перерасчете пенсий по инвалидности и по случаю потери кормильца вследствие катастрофы на ЧАЭС для корректировки фактического заработка пенсионера в апреле 2015 года применяется средняя заработная плата работников за декабрь 2014 года – 6 805 978 руб.

Для расчета размеров социальных пенсий и государственных пособий семьям, воспитывающим детей (кроме пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет), а также ежемесячного пособия семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет, установленного Указом Президента Республики Беларусь от 09.12.2014 № 572 «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, воспитывающих детей», в апреле 2015 года применяется величина бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения в ценах декабря 2014 года (1 428 100 руб.). С 1 марта 2015 года в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 17 февраля 2015 г. № 70 «О внесении дополнения и изменения в Указ Президента Республики Беларусь» воспитанникам детских домов семейного типа будут платить 100 процентов пенсии и конкретный размер социальной выплаты зависит от прежнего дохода родителей. Установлена и нижняя граница: сегодня это почти 1,5 миллиона рублей в месяц.

Таким образом, всё выше написанное свидетельствует о государственной поддержке и социальной защите граждан Республики Беларусь, в том числе и детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Основные формы семейного устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей [Электронный ресурс].- Режим доступа: [http://www.krugloe.mogilev-region.by/dfiles/000453\\_881718\\_\\_formy\\_semejnogo\\_utojstva\\_detejsirot.doc](http://www.krugloe.mogilev-region.by/dfiles/000453_881718__formy_semejnogo_utojstva_detejsirot.doc). Дата доступа: 10.04.2015г.;
2. Официальный информационный портал // Сиротам из детских домов семейного типа с 1 марта будут выплачивать полные пенсии [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://finance.tut.by/>. Дата доступа: 10.04.2015г.;
3. Пенсия по случаю потери кормильца с 1 февраля 2015 года [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.samsebeyurist.by/spravochnaya-informatsiya/gazmeryerpensij/pensija-po-sluchaju-poteri-kormilca>. Дата доступа: 10.04.2015г.;
4. Официальный сайт Президента Республики Беларусь // Комментарий к Указу Президента Республики Беларусь от 17 февраля 2015 г. № 70 «О внесении дополнения и изменения в Указ Президента Республики Беларусь» [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://president.gov.by/>. Дата доступа: 10.04.2015г.;
5. Официальный сайт Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь // Информация о пенсионном обеспечении [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://mintrud.gov.by>. Дата доступа: 10.04.2015г.;
6. Расчет пенсий и пособий в апреле 2015г. [Электронный ресурс].- Режим доступа: [http://www.aor.by/social\\_service/7.html](http://www.aor.by/social_service/7.html). Дата доступа: 10.04.2015г.



УДК 336.763

**Семченко М. А.** – студентка

## **УПРАВЛЕНИЕ КРАТКОСРОЧНЫМИ АКТИВАМИ**

*Научный руководитель – Сницарева В. М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Важной составной частью системы финансового менеджмента сельскохозяйственных организаций был и остается механизм управления краткосрочными активами (например, предоставление их организациям в постоянное или временное пользование; порядок нормирования и другое).

На первоначальном этапе управления краткосрочными активами изучается их состав и структура, на следующем – состав и структура источников формирования краткосрочных активов.

Одним из важнейших принципов организации краткосрочных активов является деление их по источникам формирования. Все источники финансирования краткосрочных активов подразделяются на собственные и приравненные к ним, заемные и привлеченные.

Собственные средства играют главную роль в организации кругооборота фондов, так как организации, работающие на основе коммерческого расчета, должны обладать определенной имущественной и оперативной самостоятельностью с тем, чтобы работать рентабельно и нести ответственность за принимаемые решения. Государственные организации формируют их самостоятельно. За счет собственных источников покрывается постоянная минимальная потребность организации в краткосрочных активах, необходимых для бесперебойного ведения производства.

Приравненными к собственным источникам формирования краткосрочных активов являются так называемые устойчивые пассивы: минимальная задолженность по заработной плате; задолженность органам фонда социальной защиты населения и другие.

Временно привлеченными источниками формирования краткосрочных активов является кредиторская задолженность по операциям основной деятельности, в том числе временная задолженность, образовавшаяся в случаях недовзноса средств финансовым органам в счет срочных платежей в бюджет.

Иногда организации временно вовлекают в оборот по основной деятельности средства, сформированные за счет источников финансирования капитальных вложений с последующим их возмещением. Такие источники также считаются временно привлеченными.

Сезонные затраты производства и запасы товарно-материальных ценностей покрываются заемными источниками в виде краткосрочных кредитов банков и краткосрочных займов. Заемные источники привле-

каются для формирования той части краткосрочных активов, которая не может быть покрыта собственными, приравненными к собственным и временно привлеченными источниками.

Состав и структура источников формирования краткосрочных активов в ОАО «Горецкая райагропромтехника» за 2012-2014 годы приведены в таблице:

Таблица – Состав и структура источников формирования краткосрочных активов в ОАО «Горецкая райагропромтехника»

| Состав источников формирования краткосрочных активов | 2012 г.   |      | 2013 г.   |      | 2014 г.   |       | Темп роста, % |
|------------------------------------------------------|-----------|------|-----------|------|-----------|-------|---------------|
|                                                      | млн. руб. | %    | млн. руб. | %    | млн. руб. | %     |               |
| Собственные                                          | 23165     | 48,4 | 14405     | 22,6 | 20534     | 14,24 | 88,64         |
| Заемные                                              | 0         | 0    | 3409      | 5,4  | 6703      | 4,65  | 196,63        |
| Привлеченные                                         | 23670     | 49,5 | 33551     | 52,7 | 103333    | 71,65 | 436,56        |
| Прочие                                               | 996       | 2,1  | 12285     | 19,3 | 13645     | 9,46  | 1369,98       |
| ИТОГО:                                               | 47831     | 100  | 63650     | 100  | 144215    | 100   | 301,51        |

Примечание – расчеты автора на основе данных годовой бухгалтерской отчетности.

Из данных таблицы следует, что наибольший удельный вес в структуре источников формирования краткосрочных активов за анализируемый период занимают привлеченные источники. В 2014 году они составили 103333 млн. руб. (71,65% от общего количества краткосрочных активов). Размер собственных средств в том же году составил 14,24 %, а заемных – 4,65 %. Так как оптимальным является соотношение источников: собственных средств – 50%, заемных – 30%, привлеченных и прочих – 20%, можно сделать вывод, что в данной организации недостаточно собственных средств и нерационально сформированы источники оборотных средств.

Таким образом, эффективное формирование и регулирование объема краткосрочных активов способствует поддержанию оптимального уровня ликвидности, обеспечивает оперативность производственного и финансового циклов деятельности, а, следовательно, достаточно высокую платежеспособность и финансовую устойчивость сельскохозяйственных организаций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы организаций (предприятий) / под общ. ред. Л. Г. Колпиной. - Минск: Вышэйш. шк., 2010. - 396 с.;
2. Попова, Р.Г. Финансы предприятий. 3-е изд. Р.Г.Попова, И. Н. Самонова, И.И. Добросердова 2010 -208с.

УДК 332.33:631.11

**Тажибаева Р.С.** – студент

## **РОЛЬ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ В ФОРМИРОВАНИИ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Засемчук Н.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Эффективная финансовая деятельность предприятия невозможна без постоянного привлечения заемных средств. Их использование позволяет существенно расширить объем хозяйственной деятельности организации, обеспечить более эффективное использование собственного капитала, а в конечном счете – повысить рыночную стоимость предприятия.

Хотя основу любого бизнеса составляет собственный капитал, на предприятиях ряда отраслей экономики объем используемых заемных средств значительно превосходит объем собственного капитала.

К наиболее распространенным в мировой практике формам заемных средств относится банковский кредит. В сельском хозяйстве без кредита невозможен бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Именно этим обстоятельством обуславливается актуальность проблемы оптимизации источников формирования оборотных средств сельскохозяйственных предприятий посредством усиления в них роли кредита.

Кредит играет важную роль в саморегулировании величины средств, необходимых для совершения хозяйственной деятельности. Благодаря кредиту предприятия располагают в любой момент такой суммой денежных средств, которая необходима для нормальной работы. Роль кредита важна как и для пополнения оборотных средств (потребность в которых у каждого предприятия не стабильна, меняется в зависимости от рыночных, природных, климатических, политических и других условий работы), так и для воспроизводства основных фондов (совершенствование и увеличение производства).

Необходимость в заемных средствах сельскохозяйственных предприятий обусловлена особенностями финансов сельского хозяйства:

1. Для сельского хозяйства свойственна большая длительность производственного цикла. Это обуславливает в сельском хозяйстве замедленный кругооборот средств, длительный срок окупаемости вложений, большие объемы незавершенного производства.

2. Доходные и расходные потоки сельскохозяйственных формирований не совпадают во времени. Текущие расходы растениеводства и животноводства осуществляются на протяжении всего года, а выручка только в конце.

3. Период производства не совпадает с рабочим периодом.

4. Сельскохозяйственное производство имеет сезонный характер. Сезонность предопределяет неравномерное в течение года использование материальных ресурсов, денежных средств и требует более тщательного, чем в других отраслях их согласования во времени.

Таким образом, банковский кредит выступает необходимым условием расширенного воспроизводства в сельском хозяйстве. Участвуя в формировании оборотных средств и расширении производства, кредит способствует эффективному использованию трудовых, материальных и денежных ресурсов. Кредиты предоставляются на такие цели как: приобретение материальных ценностей и оплату выполненных работ; выплату заработной платы; на закупку у граждан сельскохозяйственной и другой продукции; на покупку иностранной валюты для проведения расчетов за кредитуемые ценности с юридическими лицами – нерезидентами Республики Беларусь; на авансовые платежи за кредитуемые ценности.

В настоящее время правительство Беларуси рекомендовало банкам выдавать в 2015 году льготные кредиты сельскохозяйственным организациям на проведение весенних полевых работ, уборки сельскохозяйственных растений и сева озимых. А также предлагается выдавать льготные кредиты организациям хлебопродуктов, организациям, имеющим животноводческие комплексы, птицеводческие фермы и рыбное хозяйство, льнозаводам. В свою очередь потери банков по этим кредитам будут компенсированы за счет средств республиканского бюджета в размере  $\frac{1}{4}$  ставки рефинансирования Национального банка, действующей (с учетом ее изменения) в соответствующем периоде начисления процентов.

В заключении можно привести отличительную роль кредита от других видов финансовых ресурсов предприятия – целесообразное использование и экономия ресурсов. Эта особенность заключается в сравнении их, например, с безвозвратным бюджетным финансированием, при котором фактически отсутствует материальная заинтересованность в уменьшении сумм бюджетного финансирования, так как получаемые средства не подлежат возврату, пользование ими – бесплатное. А то время как кредит подлежит возврату в срок с учетом платы за пользование, что повышает ответственность и усиливает заинтересованность, побуждая их к целесообразному использованию заемных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы предприятий : учеб. пособие / Н.Е. Заяц и [и др]; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш. Шк., 2006. – 528 с.
2. Белорусское телеграфное агентство [Электронный ресурс]/ Сельхозорганизациям Беларуси в 2015 году выдадут льготные кредиты на выполнение полевых работ. – Минск, 2015. – Режим доступа: <http://www.belta.by/>. – Дата доступа: 07.07.2015

УДК 336.221:657(476)

**Тихончук Б. Л.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Научный руководитель – Коробова Н. М. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

Расчеты по налогам и сборам занимают значительное место в хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Все коммерческие организации обязаны уплачивать установленные налоги и сборы в бюджет Республики Беларусь.

Важным элементом надежной налоговой системы является бухгалтерский учет, обеспечивающий информационную поддержку налоговой системы.

Основными проблемами учета расчетов по налогам и сборам в Республике Беларусь является сложность налоговых расчетов, большое число налоговых сборов и платежей, необходимость по каждому из них предоставлять налоговые декларации с определенной периодичностью, частота уплаты платежей и другие проблемы, которые можно решить только на законодательном уровне.

Обсуждение вопросов о не- необходимости упрощения административных процедур и экономии ресурсов уже давно вышло из рамок дискуссий. Международные эксперты считают белорусскую систему налогообложения одной из самых сложных в мире.

В белорусском налогообложении есть масса проблем, о которых говорится неоднократно, в которое можно внести конкретные предложения, связанные с процессом декларирования налогов и их уплатой. Основная масса налогов перечисляется предприятиями одному получателю – бюджету, но при этом каждый налоговый платеж оформляется отдельным платежным документом.

Каждая организация для уплаты налогов ежемесячно готовит примерно от 5 до 15 платежных документов, что естественно приводит к увеличению документооборота, и соответственно к увеличению затрат труда на их обработку и составление.

Нет необходимости в том, чтобы уплачивать каждый налог отдельно, так как не имеет существенного значения, какой именно налог недоплачен. Это подтверждается и тем, что ответственность за соответствующие нарушения одинакова для всех налогов. Выходом из данной ситуации будет уплата предприятием налоговых платежей общей суммой в соответствующие бюджеты. Данный вариант не требует дополнительных затрат, поскольку в налоговых инспекциях и так есть ин-

формация об общей сумме задолженности по налогам.

При таком варианте уплаты налогов у работников банков уменьшится значительный объем работы по кодированию перечисляемых налогов.

Возможно, существует какая-то скрытая для простого взгляда необходимость учитывать уплату каждого налога отдельно. Но и это не повод применять существующую громоздкую систему уплаты. В налоговой инспекции в автоматическом режиме проводится распределение по всем налогам.

В случае неполного перечисления устанавливается приоритет распределения налогов.

Вместо всех ежемесячных деклараций можно представлять список начисляемых налогов. В большинстве случаев в представляемых декларациях налоговые органы интересуют только отдельные позиции. В сводной ежемесячной налоговой декларации достаточно лишь указать наименования налогов и сумму к уплате за месяц.

В годовых формах деклараций налогоплательщику следует отчитываться только по тем показателям, по которым есть информация. Это не означает, что не будет полной (типовой) формы декларации.

Налогоплательщики могут представлять декларации в сокращенном виде, строки и столбцы без информации при этом «сворачиваются».

В ходе исследования были разработаны следующие предложения по упрощению расчетов с бюджетом по налогам и сборам:

1. Уплата налогов общей суммой.
2. Внедрение обязательного электронного декларирования.
3. Предоставление сводной декларации о начисленных налогах.

Преимущества, которые дают предложенные варианты:

1. Значительно сократятся объемы хранимой информации на бумажных носителях у организаций, банков.
2. Уменьшатся расходы, связанные с изготовлением и перемещением этой информации.
3. Отпадает необходимость в дополнительных свертках и зачетах по налогам.

4. Снижаются трудозатраты на ведение учета.

Можно сделать вывод о том, что совершенствование учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам значительно упростят уплату налогов, поможет сократить документооборот и объем поступающей информации, а так же снизят расходы на ведение налогового учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменкова, С. И. Налогообложение / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина. - Минск : Элайда, 2010. – 391 с.

УДК 658.15:336.221

Тихончук Б. Л. – студентка

## **ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Научный руководитель – **Троцко Т.Н.** – ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Один из важнейших аспектов функционирования белорусской налоговой системы - это проблема налоговой нагрузки и ее воздействия на хозяйственную активность предприятия. Налоговая система нашей республики еще недостаточно разработана. В настоящее время ведется активная работа по упрощению механизма исчисления отдельных платежей, рационализация структуры налогов в направлении общего снижения налоговой нагрузки.

Налоговая нагрузка - это совокупность исчисленных в денежном выражении налогов, сборов и иных обладающих признаками налога или сбора платежей, обязанность уплаты которых возложена действующим законодательством на налогоплательщика в связи с совершением им конкретных финансово-хозяйственных операций или других юридически значимых действий, в своем единстве и взаимосвязи определяющих общую сумму денежных средств, подлежащих безусловному, безвозвратному и безвозвратному перечислению в бюджет в течение налогового периода.

Высокий уровень налоговой нагрузки снижает деловую активность и замедляет экономическое развитие предприятия. Более того, чрезмерные налоговые изъятия в условиях наличия расходов, возмещаемых за счет прибыли, могут привести к острой нехватке средств не только на капиталовложения, но и для обеспечения непрерывной текущей деятельности.

Определение оптимального размера налоговой нагрузки имеет большое значение в современных экономических условиях для развития организаций. Снижение налоговой нагрузки может способствовать увеличению экономического роста организаций.

Рассмотрим динамику налоговой нагрузки в РСУП «Заднепровский» в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика налоговой нагрузки в РСУП «Заднепровский»

| Годы | Выручка от реализации, млн. руб | Сумма уплаченных налогов и сборов | Темп роста |        |
|------|---------------------------------|-----------------------------------|------------|--------|
|      |                                 |                                   | базисный   | цепной |
| 2011 | 123007                          | 1845                              | -          | -      |
| 2012 | 198011                          | 9648                              | 523        | 523    |
| 2013 | 184 829                         | 8001                              | 434        | 83     |

Исходя из представленных данных налоговая нагрузка в 2013 году увеличилась в 4,3 раза, однако по сравнению с предыдущим годом этот показатель снизился на 17%, что связано с изменением валовой выручки сельскохозяйственного предприятия.

Сельское хозяйство является важнейшей отраслью народного хозяйства.

В то же время, система налогообложения в соответствии с действующим налоговым кодексом, во многом не учитывает ее специфику. Зависимость от природно-климатических условий, плодородия почв, сезонности производства и ряда других особенностей требует индивидуального, взвешенного подхода к системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

При выборе системы налогообложения в аграрной сфере следует руководствоваться не только снижением сумм налогов, но и влиянием данной системы на финансово-хозяйственную деятельность. Использование системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога способствует снижению уровня налоговой нагрузки сельскохозяйственного предприятия.

Целью введения единого сельскохозяйственного налога является углубление аграрных преобразований, укрепление доходной части бюджета соответствующего уровня и государственных внебюджетных Фондов, создание экономических и правовых взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий и органов власти, повышение социальной защиты жителей села.

Этот налоговый режим достаточно благоприятен, ставка по нему составляет 1 %, и те организации, которые перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организации, налога на имущество. Главным недостатком единого сельскохозяйственного налога может считаться тот факт, что предприятие, применяющее единый сельскохозяйственный налог, не имеет права предъявить к вычету из бюджета НДС.

Можно сказать, что использование системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога способствует некому снижению уровня налоговой нагрузки на аграрный сектор, однако вопросы оптимизации системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей и дальнейшего ее совершенствования остаются актуальными.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Годовые отчеты РСУП «Заднепровский»
2. С а в и ц к а я , Г. В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты / Г.В. Савицкая. - М. : Новое знание, 2003. - 159 с.



УДК 336.778.5

**Фомина К.Д.** – студент

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

*Научный руководитель – Крюкова А.А. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В последнее десятилетие в экономике Беларуси происходят как количественные, так и качественные изменения: совершенствуется система управления субъектами хозяйствования, внедряются современные технологии производства продукции и, следовательно, наращиваются объемы производства, улучшается качество продукции, расширяются экономические связи предприятия.

Возможность предприятия заключать договора на продажу своей продукции и осуществлять расчеты с покупателями и заказчиками в результате хозяйственной деятельности является возможным показателем его финансовой устойчивости.

Реализация выпущенной готовой продукции – конечная цель деятельности организации, заключительный этап кругооборота ее средств, по завершении которого определяются результаты хозяйствования, эффективность производства. Готовая продукция составляет основную часть продукции предприятия.

Расчеты с покупателями и заказчиками отражаются по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Также он может применяться и для обобщения информации о расчетах с заказчиками по законченным этапам работ, имеющим самостоятельное значение, в соответствии с заключенными договорами, в организациях, выполняющих работы долгосрочного характера (строительные, научные, проектные, геологические и др.), начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, обеспеченная полученными организацией векселями, учитывается в аналитическом учете обособленно.

Если по полученному векселю, обеспечивающему дебиторскую задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности сумма погашения отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и др. и кредиту счета 62, сумма процентов – по дебету счетов 51, 52, 55 и др. и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявлен-

ному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;

- авансам полученным;

- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;

- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;

- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.[1]

Предприятие само определяет рабочий план счетов, так как при учете расчетов с покупателями и заказчиками применяют субсчета, отличающиеся от тех, которые указаны в ТПС.

Накапливание и систематизация данных первичных документов в учетных регистрах, позволяют обеспечить в них как синтетический, так и аналитический учет средств предприятия, их источников и хозяйственных операций по ним.

Регистры синтетического учета предназначены для обобщения информации в разрезе синтетических счетов. Записи делаются в обобщенном виде в стоимостных единицах измерения с указанием только номера, даты, суммы бухгалтерской проводки с очень кратким пояснительным текстом.

Регистры аналитического учета предназначены для обобщения информации в разрезе аналитических счетов, детализирующих содержание показателей того синтетического счета, к которому они открыты. Записи в этих учетных регистрах делаются подробнее, чем в регистрах синтетического учета с применением не только денежного, но и натуральных, трудовых измерителей или только натуральных измерителей.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому покупателю и заказчику. Обобщение информации по каждому покупателю и заказчику производится в ведомости аналитического учета расчетов.

Таким образом, одной из основных задач учета расчетов с покупателями и заказчиками является отражение полной и достоверной информации о их деятельности, которая необходима как внутренним, так и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50, п.48

УДК 338.515:334.012.42(476.4)

**Шерстнёва М.В.** – студентка

## **ПРИБЫЛЬ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Крюков Д.Е. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

Коммерческая организация - это организация, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и (или) распределяющие полученную прибыль между участниками.

Прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его экономического развития. Рост прибыли способствует увеличению собственного капитала и его рыночной стоимости, удовлетворению интересов собственника имущества, социальных и материальных потребностей персонала.

В прибыльной работе субъектов хозяйствования заинтересованы также акционеры, получающие более высокие дивиденды; государство, имеющее постоянные поступления налогов и сборов в республиканский и местный бюджеты.

Особенностью прибыли в условиях рынка является инвестирование ее в производство, что способствует экономическому росту предприятия и повышению его конкурентоспособности.

Прибыль - это часть чистого дохода, который получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. Количественно она представляет собой разницу между выручкой и полной себестоимостью реализованной продукции. В процессе анализа формирования прибыли используются следующие основные показатели прибыли:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль.

Различают следующие функции прибыли:

Результативная - фактически полученная прибыль оценивает эффективность деятельности организации.

Финансирующая - часть прибыли является источником самофинансирования деятельности организации.

Инвестиционная - ожидаемая прибыль является основой принятия инвестиционных решений.

Стимулирующая - часть прибыли может быть использована в качестве источника материального поощрения работников организации и выплат собственникам капитала дивидендов.

Для предприятия прибыль – это:

- ✓ конечная цель предпринимательской деятельности
- ✓ критерий эффективности бизнеса

✓ источник экономического развития предприятия и возрастания его рыночной стоимости

✓ фактор мотивации труда и социальной защиты персонала

✓ источник удовлетворения интересов собственника имущества.

Для государства прибыль – это:

✓ база экономического развития страны;

✓ источник формирования государственного и местного бюджетов

✓ фактор повышения конкурентоспособности страны;

✓ источник удовлетворения потребностей общества.

В практике учета и планирования различают следующие **виды прибыли**:

✓ прибыль от текущей деятельности;

✓ прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности;

✓ прибыль от реализации продукции, товаров (работ, услуг);

✓ прибыль до налогообложения (налогооблагаемая прибыль);

✓ прибыль по изделию;

✓ чистая прибыль;

✓ нормальная прибыль;

✓ базовая прибыль на акцию;

✓ разводненная прибыль на акцию.

**Прибыль от текущей деятельности** представляет собой сумму прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и прибыли от прочей текущей деятельности.

**Прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг** является основной частью прибыли от текущей деятельности. Она определяется как разница между выручкой, полученной от их реализации, и текущими затратами по производству и реализации этих товаров, работ, услуг, в состав которых входит их производственная себестоимость, управленческие расходы, расходы на реализацию.

**Прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности** определяется как разница между доходами и расходами от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

**Прибыль (убыток) от реализации основных средств** определяется как разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, уменьшенной на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки согласно установленному законодательству, и остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по их реализации.

**Налогооблагаемая прибыль** — это прибыль, которая определяется путем уменьшения суммы валового дохода предприятия на сумму валовых расходов предприятия и сумму амортизационных отчислений.

Прибыль не является налогооблагаемой, если она включает в себя расходы и доходы, которые не учитываются при налогообложении.

**Прибыль по изделию** – это разница между оптовой ценой предприятия и полной себестоимостью изделия.

**Чистая прибыль** определяется по формуле:

$$Пч = ПВ - НП + (-) ИОНА + (-) ИОНО,$$

где **ПВ** – валовая прибыль;

**НП** – налоги из прибыли;

**ИОНА** – изменение отложенных налоговых активов;

**ИОНО** – изменение отложенных налоговых обязательств.

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию указывается в отчетности акционерных обществ. **Базовая прибыль на акцию** определяется делением прибыли для выплаты дивидендов на средневзвешенное число обыкновенных акций.

Если акционерное общество разместило также привилегированные акции, конвертируемые в обыкновенные (с разводняющим эффектом), то оно определяет и **разводненную прибыль на акцию**. Для расчёта числа разводненных акций определяется средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении на рынке ценных бумаг с учётом конвертации привилегированных.

**Нормальная прибыль** – уровень прибыли, необходимый и достаточный для того, чтобы ресурсы, задействованные в производстве конкретного продукта, не были пущены на другие цели.

Превышение объемов нормальной прибыли привлекает в отрасль дополнительные ресурсы и создает условия для доступа в отрасль новых компаний.

Нормальная прибыль применяется в рыночной экономике для оценки эффективности данного вида бизнеса.

Величина нормальной прибыли складывается из нормы отдачи на капитал, которая определяется банковской ставкой процента по долгосрочным депозитам, и нормы предпринимательского дохода. Бизнес будет эффективным в том случае, если прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, будет выше, чем нормальная прибыль.

Понятие нормальной прибыли используется в отечественной практике при оценке эффективности инвестиционных проектов в виде нормы дисконта, которая характеризует минимальный уровень эффективности финансовых вложений.

Прибыль является основным источником собственных средств фирмы. С одной стороны, прибыль рассматривается как результат деятельности фирмы, с другой, как основа дальнейшего развития.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Иванов, В.В. Финансы [Текст]: учебное пособие / В.В. Иванов, В.В. Ковалева, – М,: проспект, 2008. – 200 с..
- 2.Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий) [Текст]: Учебник

УДК 330

**Юрышев А.Г.** – студент

## **ЗЕЛЁНАЯ ЭКОНОМИКА**

*Научный руководитель – Жудро М.М. – к.э.н., доцент*

ГУВПО «Белорусско-Российский университет»,

Могилёв, Республика Беларусь

Зелёная экономика — направление в экономической науке, сформировавшееся в последние 2 десятилетия, в рамках которого считается, что экономика является зависимым компонентом природной среды, в пределах которой она существует и является ее частью. [2]

В настоящее время на значимых международных площадках, в мировых общественно-политических и научных кругах активно продвигается концепция «зеленой» или «экологичной» экономики.

Эксперты Организации ООН по охране окружающей среды (ЮНЕП) предлагают наиболее широкое понимание этого понятия, рассматривая «зеленую» экономику как хозяйственную деятельность, «которая повышает благосостояние людей и обеспечивает социальную справедливость и при этом существенно снижает риски для окружающей среды и обеднение природы». В русле содержательно более узкой трактовки «зеленую» экономику понимают как разработку, производство и эксплуатацию технологий и оборудования для контроля и уменьшения выбросов загрязняющих веществ и парниковых газов, мониторинга и прогнозирования климатических изменений, а также технологий энерго- и ресурсосбережения и возобновляемой энергетики. [4]

Двигателем процесса глобализации являются модернизация и переход мировой экономики к новому технологическому укладу, который наряду с качественным обновлением технологической базы, повышением эффективности производства и конкурентоспособности призван обеспечить улучшение качества жизни и среды проживания.

Мощная динамика развития «зеленой» экономики в целом и ее сегмента — альтернативной энергетики — определяется рядом факторов, в первую очередь сохранением приоритета обеспечения энергетической безопасности стран — импортеров ископаемого топлива, являющихся лидерами мировой экономики. [4]

«Зеленая» экономика становится новым двигателем роста, содействует созданию достойных рабочих мест и является жизненно важным фактором в деле ликвидации хронической нищеты.

Инвестиции в объеме лишь 2% мирового ВВП в развитие десяти ключевых секторов, включая сельское хозяйство, гражданское строительство, энергетику, рыбное хозяйство, лесоводство, промышленное производство, туризм, транспорт, водные ресурсы и утилизацию отходов, могут дать толчок переходу к низкоуглеродистой и ресурсосбере-

гающей экономике.

Экологизация экономики может привести в течение 5-10 лет к более высоким темпам роста ВВП в целом и ВВП на душу населения, чем в рамках обычного сценария развития.

В контексте «зеленой» экономики, благодаря существенному прогрессу в области энергоэффективности, мировой спрос на энергоносители, согласно прогнозам, снизится к 2050 г. почти на 40% против обычного сценария развития. Предполагается, что «зеленый» сценарий инвестиций позволит сократить к 2050 г. объем связанных с энергетикой выбросов CO<sub>2</sub> примерно на одну треть по сравнению с нынешним развитием событий. [1]

Стимулирование развития «зеленой» экономики основано на трех главных принципах:

- оценка и выдвижение на первый план природных услуг на национальном и международном уровнях;
- обеспечение занятости населения за счет создания «зеленых» рабочих мест и разработки соответствующей политики;
- использование рыночных механизмов для достижения устойчивого развития.

Республика Беларусь, поддерживая основные принципы устойчивого развития, первой из стран СНГ разработала Национальную Стратегию устойчивого развития. С учетом новых тенденций мирового развития позже была разработана Национальная Стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г. В этих документах определена белорусская модель устойчивого развития, основными элементами которой являются духовная, социальная, экономическая и экологическая составляющие как равнозначные, равноценные, гармонично взаимосвязанные сферы жизнедеятельности человека.

Модель представляет собой способ организации и функционирования общества и национальной экономики на принципах устойчивого сбалансированного развития всех элементов, обеспечивающего предупреждение и нейтрализацию внешних и внутренних угроз с учетом интересов нынешних и будущих поколений. [1]

Республика Беларусь имеет высокие возможности для перехода на принципы «зеленой» экономики, о чем свидетельствует:

- наличие долгосрочных и среднесрочных стратегических, программных и плановых отраслевых документов,
- активность природоохранных организаций,
- хорошо развитую систему государственного управления, а также вспомогательных учреждений,
- высокий профессиональный уровень государственного управления

- хорошо развитую научно-исследовательскую и инновационную инфраструктуру,
- хорошо развитую систему контроля за состоянием окружающей среды и экологической статистики и др.

В качестве усложняющих факторов выступают следующие:

- зависимость от внешних источников энергии,
- низкий уровень прямых иностранных инвестиций,
- низкая доля частного сектора при высокой степени централизации экономики,
- слабый сектор малых и средних предприятий,
- имеющееся перекрестное субсидирование,
- неподготовленность сельского хозяйства к экологически чистому фермерству,
- недостаток государственного финансирования для реализации хорошо подготовленных стратегий, программ и планов,
- ограниченное знание английского языка в государственной администрации и научно-исследовательских учреждениях и др.[3]

В то время как расширение международного сотрудничества в целях перехода к «зеленой» экономике от энергоемкого индустриального производства, направленного на модернизацию реального сектора экономики, укрепление национального потенциала в области использования новых и возобновляемых источников энергии, повышение доступа нашей страны к передовым технологиям соответствуют национальным интересам Республики Беларусь в контексте устойчивого развития, необходимо подчеркнуть важность международного содействия в формировании «зеленой» экономики посредством усиления роли развитых стран и международных организаций в создании благоприятных условий для широкого доступа к «зеленым» технологиям и обеспечении действенного международного сотрудничества в сфере устойчивого развития.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Богданович, А.В. Устойчивое развитие и «зеленая» экономика : К итогам Конференции ООН по устойчивому развитию «Рио+20» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://edoc.bseu.by:8080/handle/edoc/3968>- Дата доступа: 12.03.2015
2. Зелёная экономика [Электронный ресурс] / Режим доступа: [https://ru.wikipedia.org/wiki/%C7%E5%EB%B8%ED%E0%FF\\_%FD%EA%EE%ED%EE%EC%E8%EA%E0](https://ru.wikipedia.org/wiki/%C7%E5%EB%B8%ED%E0%FF_%FD%EA%EE%ED%EE%EC%E8%EA%E0)- Дата доступа: 12.03.2015 «Зеленая» экономика [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://minskprroda.by/ecology-minsk/zelenaya-ekonomika>- Дата доступа: 12.03.2015
3. Порфирьев, Б. «Зеленая» экономика: реалии, перспективы и пределы роста [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://carnegieendowment.org/files/WP\\_Porfiriev\\_web.pdf](http://carnegieendowment.org/files/WP_Porfiriev_web.pdf). - Дата доступа: 12.03.2015



**СЕКЦИЯ 3**  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**  
**МЕТОДОВ**  
**ЭКОНОМИЧЕСКОГО**  
**АНАЛИЗА**  
**ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**  
**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

УДК 631.155:31

*Аракелян Л.Г. – студентка*

## **РЕЗЕРВЫ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ЗЕРНА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «АГРОФИРМА - КАТЫНЬ» СМОЛЕНСКОГО РАЙОНА**

*Научный руководитель - Гончарова Н.З. - доктор эк. наук, профессор  
ФГБОУ ВПО «Смоленская ГСХА»,  
Смоленск, Россия*

Анализ производства и реализации зерна включает в себя следующие элементы: размер и структура посевных площадей, урожайность, определение влияния факторов на результат, динамика производства и реализации зерна, определение финансового результата от реализации зерна, определение влияния факторов на прибыль и рентабельность.

В процессе анализа реализации зерна изучается ее динамика и уровень товарности по хозяйству. Эти факторы являются основой поиска резервов роста производства продукции и ее реализации.

Изменение объема реализации продукции складывается под воздействием многочисленных факторов. Важнейшими из них являются изменение объема производства продукции и уровня товарности. В условиях ограниченных производственных возможностей и при неограниченном спросе на первое место выдвигается объем производства продукции.

Подсчет резервов увеличения производства и реализации продукции можно сделать при помощи факторного детерминированного анализа [1].

К важным задачам анализа хозяйственной деятельности относится выявление и подсчет резервов увеличения производства продукции. Выявление резервов увеличения продукции может осуществляться по следующим направлениям: расширение посевных площадей, улучшение структуры посевов, повышение урожайности сельскохозяйственных культур и другие. На основании этих данных разрабатываются мероприятия, направленные на освоение выявленных резервов увеличения производства.

Анализ сложившейся ситуации в организации при производстве продукции зерновых, определяет пути поиска резервов и их возможные величины.

Производство яровых зерновых культур в 2012 году в стоимостном выражении составляет 7290 тыс. руб., и в 2013 году эта сумма увеличивается до 12235 тыс. руб., то есть на 67,8%. В 2012 году яровые зерновые культуры занимают 12,6% в общей сумме валовой продукции, а в 2013 году – 18,1%. Озимых зерновых в 2012 году было произведено на сумму 14504 тыс. руб., в 2013 году эта сумма также увеличивается на 76,4% и достигает 25584 тыс. руб. их удельный вес практически в 2

раза больше, чем у яровых культур, что связано с благоприятными погодными условиями зимой 2012-2013 гг. В 2012 году озимые культуры занимают 25% от валовой продукции, а к 2013 году их удельный вес увеличивается до 37,9%.

В 2012 году под яровые культуры было отведено 300 га из 2221 га, что составляет 13,5%; а под озимые культуры отвели 1010 га, то есть 45,5% всех посевных земель. В связи с тем, что в 2012 г. зерновые культуры дали более трети валовой продукции акционерное общество расширило их посевы, так как в последние года зерно пользуется спросом на рынке и дает хорошую прибыль. Кроме этого, зерно – продукт длительного хранения, его можно придержать и дожидаться наиболее высоких цен на рынке. К 2013 году посевная площадь, отведенная под яровые культуры, увеличивается на 400 га. Теперь она составляет 700 га – 27,3% от всей посевной площади. А площадь озимых культур сокращается на 50 га, то есть озимые культуры занимают теперь 960 га, что составляет 37,5% всей посевной площади предприятия.

Факторный анализ производства зерновых культур по видам рассмотрим в таблице

Таблица – Расчет влияния факторов на валовой сбор зерновых культур

| Зерновые | Посевная площадь, га |         | Урожайность, ц/га |         | Отклонение от уровня 2012г. | в т.ч. за счет |             |
|----------|----------------------|---------|-------------------|---------|-----------------------------|----------------|-------------|
|          | 2012 г.              | 2013 г. | 2012 г.           | 2013 г. |                             | площади        | урожайности |
| Яровые   | 300                  | 700     | 27,0              | 24,9    | 9330                        | 10800          | -1470       |
| Озимые   | 1010                 | 960     | 20,5              | 29,6    | 7711                        | -1025          | 8736        |

Факторный анализ валового сбора зерновых культур позволил установить, что общее увеличение составило 9330 ц. На это повлияло увеличение посевной площади на 400 га, в результате чего валовой сбор яровых культур увеличился на 10800 ц. Снижение урожайности яровых культур привело к потере 1470 ц зерна. Это относится к упущенным выгодам и указывает на возможный уровень резерва роста объема валового сбора и роста объема реализации за счет повышения коэффициента товарности.

На повышение валового сбора озимых повлиял интенсивный фактор – увеличение урожайности на 44,4% позволило получить дополнительно 7711 ц зерна. А вот посевные площади озимых культур сократились на 50 га, т.к. в 2012 г урожайность озимых зерновых была ниже, чем яровых на 6,5 ц. В результате сокращения посевов зерновых было недополучено 1025 ц зерна. Следовательно, акционерное общество выбрало неправильную стратегию в изменении структуры посевов зерновых культур. Следовательно структурный фактор, указывающий на изменение посевных площадей более высокой отдачи является также мерой упущенных резервов.

Рассматривая реализацию зерновых культур в динамике, установили, что реализация пшеницы заметно сократилась. В 2012 году ее продажа принесла прибыль предприятию в 4887 тыс. руб., а в 2013 году на 95,5%. Продажа ячменя принесла прибыль в 18 тыс. руб., но в 2013 году он и вовсе не реализуется. Прибыль от реализации овса наоборот заметно возросла – на 8680 тыс. руб., то есть практически в 6 раз.

Реализация яровых культур сократилась на 5095 ц. в результате этого и сократилась их товарность, несмотря на то, что производство яровых увеличилось на 9378ц. А реализация озимых культур наоборот увеличилась на 9354 ц, также увеличилось и производство озимых на 7707ц, в результате этого увеличился и уровень товарности озимых на 29,6%.

Проведя факторный анализ объема реализации зерновых культур, выявили, что реализация яровых культур сократилась на 5065ц. Это изменение произошло за счет значительного сокращения уровня товарности на 64,8%, в результате чего объем реализации сократился на 11328ц, а также за счет изменения объема производства. Он увеличился на 9378ц, в результате чего объем реализации яровых увеличился на 6233ц.

Объем реализации озимых культур должен увеличиться на 9354ц, в том числе за счет увеличения объема производства озимых на 7707ц, в результате чего объем реализации увеличится на 940ц, а также за счет увеличения уровня товарности на 29,6%, в результате чего объем реализации озимых культур увеличится на 8414ц.

В результате проведенного расчета резерва увеличения выпуска продукции должна быть снижена себестоимость, увеличены прибыль и рентабельность производства.

Таким образом, в акционерном обществе «Агрофирма-Катынь» имеются реальные резервы для увеличения производства и реализации зерна за счет внутренних факторов первого порядка – урожайности и посевных площадей. Вместе с тем, на производство и реализацию зерновых действуют и внешние факторы. Следует учитывать мнение отечественных ученых-экономистов, которые считают, что наращивание ресурсов товарного зерна нельзя обеспечить без интенсификации отрасли зернопроизводства [2]. Для этого необходимо внедрять новые сорта, оптимальную структуру посевных площадей, соблюдение экологических требований, т.е. всего, что в целом составляет эффективное использование биоклиматического потенциала.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК.//Учебник. М.: ИНФРА-М, 2011. – 652 с.
- 2.Алтухов А.И. Зерновой рынок России//Научное издание. М.:ГНУ ВНИИЭСХ, 2011.-698 с.

УДК 338.436.33

**Ахатова Т.М.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

*Научный руководитель – Константинов Н.С. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Инновационная деятельность – это такой вид деятельности, который на основе результатов научных исследований ведет к созданию принципиально нового продукта, новой услуги, нового знания, в результате которых появляется то, чего раньше не было.

В последние годы по ряду причин произошел определенный спад в инновационной активности аграрной науки. Даже имеющийся инновационный потенциал АПК используется в пределах 4-5%. Для сравнения этот показатель в США превышает 50%. Многие научно-технические разработки ежегодно остаются невостребованными сельскохозяйственным производством.

Создавшееся положение является следствием значительного ухудшения финансового состояния организаций АПК.[1]

Слабым звеном в формировании эффективного инновационного развития АПК является изучение спроса на инновации. Маркетинг не стал еще неотъемлемым элементом формирования заказов на научные исследования и разработки.

Как правило, при отборе проектов не проводится глубокая экономическая экспертиза, не оцениваются показатели эффективности и рисков, не отрабатываются схемы продвижения полученных результатов в производстве.

Это приводит к тому, что многие инновационные разработки не становятся инновационным продуктом.

Исследователи отмечают, что в современных условиях инновационного развития АПК низкая восприимчивость сельхозпроизводителей к научным достижениям, связана, прежде всего, с низкими экономическими возможностями предприятий.

Зарубежный опыт (Японии, Китая, Южной Кореи, США, Германии и др.) доказывает, что ключевым звеном успешного продвижения разработок на рынок является уровень организации менеджмента всего цикла проекта.

В растениеводстве инновационные процессы должны быть направлены на: увеличение объемов производимой растениеводческой продукции на основе повышения плодородия почвы, роста урожайности сельскохозяйственных культур и улучшение качества продукции.

В связи с этим инновационная политика в области растениеводства должна строиться на совершенствовании методов селекции – создании новых сортов сельскохозяйственных культур, обладающих высоким продуктивным потенциалом, освоении научно обоснованных систем земледелия и семеноводства.

В современных условиях нестабильности развития животноводства, спада объема животноводческой продукции для повышения производственного потенциала отрасли важное значение имеет использование биологического блока инноваций, достижений отечественной и мировой селекции, отражающих существенные направления совершенствования селекционно-генетического потенциала.

Одними из основных направлений инноваций являются биотехнологические системы разведения животных с использованием методов генной и клеточной инженерии, направленные на создание и использование новых типов транс генных животных с улучшенными качествами продуктивности, устойчивыми к заболеваниям.

Внедрение ресурсосберегающих технологий производства продукции животноводства на основе инновационной деятельности при широком использовании автоматизации и компьютеризации производства, машин и оборудования нового поколения, совершенствование производственно-технического потенциала животноводческих комплексов и птицефабрик являются определяющими направлениями повышения эффективности производства продукции [2].

Сдерживающие факторы инновационного развития АПК Беларуси многочисленны.

К ним можно отнести: слабое управление НТП, отсутствие тесного взаимодействия государства и частного бизнеса; недостаточность затрат на аграрную науку; неподготовленность кадров; низкая маркетинговая работа; низкий уровень платежеспособного спроса на инновационную продукцию; слабое финансирование мероприятий по освоению научно-технических достижений в производстве и соответствующих инновационных программ.

Таким образом, инновационное развитие АПК невозможно реализовать, не имея для этого надлежащих условий: соответствующей инфраструктуры инновационной деятельности, или совокупность материальных, технических, законодательных и иных средств, обеспечивающих информационное, экспертное, маркетинговое, финансовое, кадровое и другое обслуживание инновационной деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Балацкий, Е. Инновационные стратегии компаний на развивающихся рынках / Е. Балацкий // Общество и экономика. – 2004. – №4. – С. 100–115.
2. Родкина, Т.А. Информационная логистика / Т.А. Родкина. – М.: Экзамен, 2001. – 288 с.

УДК 336.778.5

**Бартош М.А.** – студентка

## **УЧЕТ И АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

*Научный руководитель - Молчанов А.М. - к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях учет расчетов с покупателями является одной из немаловажных частей бухгалтерского учета на предприятии. При расчетах за поставленные товары, работы и услуги проходят большие денежные потоки. В настоящее время в связи с неустойчивым финансовым положением многих сельскохозяйственных предприятий, остро встает проблема неплатежей между предприятиями при заключении между ними сделок, связанных с поставкой продукции, датой отгрузки продукции и датой ее оплаты. Эти и многие другие проблемы дают большую базу для проведения анализа и совершенствования учета расчетов с покупателями[1].

Для удовлетворения своих потребностей юридические и физические лица покупают на "рынке" товары, услуги, готовую продукцию, которые получают в результате длительного производственного цикла. В свою очередь производитель товаров должен приобретать полуфабрикаты, комплектующие и другие необходимые для производства материалы.

В результате этого возникают поставщики материалов и их покупатели и заказчики. При покупке сырья, материалов покупатель должен быть уверен в своем партнере, ведь для того, чтобы успешно работать, предприятиям нужно повышать сбыт продукции, заключать сделки с добросовестными и высокопрофессиональными партнерами. Существуют покупатели, которые, столкнувшись с трудностями, не могут рассчитываться по своим долгам. Такие моменты приводят к снижению уровня расчетной дисциплины, а это в свою очередь отражается на росте дебиторской задолженности.

Под дебиторской задолженностью понимает задолженность других предприятий, являющихся юридическими лицами или отдельных граждан перед данным предприятием. Обязательства могут возникать в связи с предоставлением им продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Этих участников принято называть "дебиторами" [2].

Расчеты между продавцами продукции и покупателями продукции осуществляются наличным и безналичным путем [2].

Наличная форма расчетов – расчеты с использованием бумажных денег [2].

Безналичные расчеты – денежные расчеты между различными субъектами хозяйственной деятельности, осуществляемые без применения наличных денег путем перечисления определенных сумм со сче-

та плательщика на счет кредитора в банке или путем зачета взаимных требований. Порядок и форма безналичных расчетов между плательщиком и получателем средств определяются договором между сторонами (соглашением, отдельными договоренностями). Безналичные расчеты осуществляются с помощью платежных требований; платежных поручений; платежных требований-поручений; чеков; аккредитивов; векселей; инкассовых распоряжений; пластиковых карточек [3].

Бесперебойность расчетов обеспечивают следующие основные принципы организации безналичных расчетов:

1) Все предприятия и организации обязаны хранить свои средства на счетах в банках. В кассах предприятий разрешается оставлять лишь небольшие суммы наличных денег в пределах установленных норм.

2) Подавляющая часть безналичных расчетов должна осуществляться через банк.

3) Требование платежа должно выставляться либо через отгрузку товаров, либо вслед за ней, чтобы не допускалась задержка платежей. Однако в условиях кризиса платежей большинство поставщиков предъявляет требование предоплаты - предварительного получения денег перед отпуском товара.

4) Платежи производятся со счетов клиентов в банке лишь с их согласия. Это условие препятствует банку в распоряжении средствами, принадлежащими хозяйствующим органам, открывшим счета в банке.

5) Установлено несколько форм расчетов и видов платежей, которые предприятия могут выбирать по своему усмотрению.

Соблюдение этих принципов позволяет использовать безналичные расчеты в качестве важного инструмента развития рыночной экономики. Пока расчеты происходят безналичным способом, т.е. деньги списываются с одного счета и зачисляются на другой счет в банке, в банках создают денежные средства, становящиеся кредитными ресурсами. Безналичные расчеты способствуют уменьшению издержек обращения в виде дополнительных затрат на печать, хранение, перевозку, пересчет огромного количества денежных знаков, которые потребовались бы при расчетах наличными деньгами. В то же время безналичные расчеты при четкой работе банков позволяют лучше регулировать платежный оборот [4].

Проанализировав данные дебиторской и кредиторской задолженности организаций в целом по Республике Беларусь можно сказать, что просроченная дебиторская задолженность в 2014 году составила 29,1 трлн. руб., что на 11,9 трлн. руб. (59,1%) больше, чем за 2013 год. Кредиторская задолженность в 2014 году составила 29,0 трлн. руб., что на 14,0 трлн. руб. больше, чем за 2013 год [5].

Основную массу всех расчетных операций на предприятиях занимают расчетные операции, и в том числе операции по учету расчетов с покупателями и заказчиками. Огромный оборот денежных и матери-



альных ресурсов приводит к повышенному вниманию со стороны контролирующих органов к правильности постановки организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Существование различных методов учета, организация учета расчетов с множеством поставщиков и покупателей, постоянно изменяющаяся законодательная база делает работу бухгалтера предприятия, занимающегося производством и реализацией продукции, крайне сложной и ответственной. аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» должен обеспечивать возможность формировать в балансе информацию о задолженности покупателей и заказчиков по сроку ожидаемого платежа после отчетной даты – в течение 12 месяцев или более 12 месяцев.

Что касается прав и обязанностей продавцов и покупателей, то они прописаны как в различных законодательных актах, так и содержатся в должностных инструкциях. Права продавцов и покупателей позволяют совершать ряд действий, в случае нарушения их другой стороной. Например, покупатель имеет право вернуть продавцу некачественный товар, а продавец имеет право требовать оплату от покупателя за приобретенный или испорченный им товар. В обязанности продавца и покупателя входят действия, обязательные для исполнения обеими сторонами в отдельности. К примеру, покупатель обязан полностью оплатить товар до или после передачи ему товара продавцом, если иное не предусмотрено договором купли-продажи или законом, или не вытекает из обязательства. Продавец же обязан выдать товар покупателю после его своевременной оплаты или же обеспечить его доставку, если это входит в обязанности продавца, прописанные в его трудовом договоре [6].

Продавец, покупатель имеют свои права и обязанности, оговоренные вышеуказанными нормативными актами и законами. В случае возникновения спорных или конфликтных ситуаций по причине нарушения прав по отношению к одной из сторон, они могут разрешаться, как лично, так и при помощи судебных органов[6].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Выбери лучшее allbest.ru – электронный ресурс: <http://revolution.allbest.ru/> - дата доступа 25.03.2015
2. Главный бухгалтер – электронный ресурс: <http://www.gb.by/> - дата доступа: 25.03.2015
3. Портал ЭКОНОМИСТ – электронный ресурс <http://economuch.com/> - дата доступа: 25.03.2015
4. Студопедия – лекционный материал для студентов – электронный ресурс: <http://studopedia.net/> - дата доступа: 26.03.2015
5. Национальный статистический комитет Республики Беларусь – электронный ресурс: <http://belstat.gov.by/> – дата доступа: 25.03.2015
6. Общество защиты прав потребителей – электронный ресурс: <http://www.ozpp.ru/> – дата доступа: 13.04.2015

УДК 368.5

**Белявская Я.С.** – студентка

## **ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ СТРАХОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР**

*Научный руководитель - Троцко Т.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Несмотря на все достижения науки и техники, самая важная для человека отрасль - сельское хозяйство - до сих пор остается зависимой от капризов природы. Ливневые дожди или продолжительные заморозки могут стать настоящим бедствием для аграриев. Защитить интересы белорусских сельхозпроизводителей призвано страхование сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений.

Страхование - это отношение по защите имущественных интересов хозяйствующих субъектов и граждан при наступлении определенных событий за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов (страховых премий).

Страхование представляет собой отношения по защите имущественных интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий (страховых случаев) за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых или страховых взносов (страховых премий). Так же это экономическое отношение, в котором участвуют как минимум две стороны (два лица, субъекта отношения). (стратегия если надо).

Тарифы по страхованию сельскохозяйственных культур устанавливаются индивидуально в каждом конкретном случае и зависят от вида культуры, региона выращивания, выбранных рисков, срока страхования, франшизы и др.

Страхование подразделяют на несколько видов, в первую очередь добровольное и обязательное. При этом из обязательного выделено обязательное государственное страхование. Добровольное и обязательное страхование имеют место в финансовых отношениях с участием сельскохозяйственных предпринимателей и организаций. Специфика же этих отношений связана со все теми же особенностями сельскохозяйственной деятельности - большим риском потерь продукции, сезонностью, зависимостью от природных условий. Поэтому реальная возможность страхования потерь сельскохозяйственного производства очень важна и должна стать существенной частью финансовых отношений в отрасли.

Динамика страхования сельскохозяйственных культур в СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского на уплату страховых взносов по обязательному страхованию урожая сельскохозяйственных культур рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1. – Динамика уплаченных страховых взносов.

| 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2013 г. к<br>2011 г., раз | В среднем за<br>3 года |
|---------|---------|---------|---------------------------|------------------------|
| 133     | 312     | 528     | 3,97                      | 324                    |

Из данных расчетов можно сделать вывод, что с каждым годом сумма страховых взносов организации на страховании сельскохозяйственных культур и плата за них увеличивалась в 3,97 раза, что связано с увеличением валовой продукции растениеводства.

В целом тенденцию развития страхования в сельском хозяйстве можно оценить как благоприятную.

В настоящее время проблемой является своевременная уплата страховых взносов. Если на счет страховой компании поступила только часть страховой премии, независимо от того, кто не выполнил обязательство – государство или сельское хозяйство, при наступлении страхового случая выплачивается сумма возмещения кратная размеру оплаченного страхового взноса.

Ущерб – это результат изменения состояния объектов, выражающийся в нарушении целостности или ухудшения других свойств.

Ущерб, причиняемые сельскохозяйственному производству природно-климатическими рисками, значительно снижают его устойчивость, лишают весомых резервов его финансовой стабилизации, а также отрицательно сказываются на сельском развитии в целом. При этом роль страхования в компенсации убытков вследствие неблагоприятных погодных условий невелика, что требует развития этого достаточно надежного инструмента сохранения финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Важной составляющей современной практики страхования сельскохозяйственных культур с государственной поддержкой является его информационное обеспечение, которое немыслимо в настоящее время без улучшения системы управления погодными рисками.

Таким образом рассмотрев вопросы начисления и возмещения страховых выплат можно отметить, что при развитии рынка страховых услуг сельхозорганизациям становится выгодно страховать риски недополучения продукции в результате как объективных, так и субъективных причин.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин. – Минск «Амалфея» 2009 г. - 20 с.
2. Годовые отчеты СПК «Рассвет» им. К. П. Орловского.
3. С а в и ц к а Я. В. – 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012

УДК 631.155:658.511

**Бобкова К.С.** – студентка

**РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ФОНДООТДАЧИ В СПК  
«НОСКОВО-2» МОНАСТЫРЩИНСКОГО РАЙОНА**

*Научный руководитель - Гончарова Н.З. - доктор эк. наук., профессор  
ФГБОУ ВПО «Смоленская ГСХА»,  
Смоленск, Россия*

Основные средства занимают наибольший удельный вес в сумме внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций. От уровня обеспеченности основными средствами и их структуры зависит производство сельскохозяйственной продукции, а, следовательно, и объем ее реализации.

От изменения структуры основных средств, так же как и от их движения во многом зависит технический уровень производства и особенности технологий.

Состояние основных средств изменяется в связи с длительностью использования, воздействием на них внешних условий и режимов эксплуатации, поломок, произведенных ремонтов.

Обобщающими показателями состояния всех видов средств являются показатели степени годности и износа, некоторые авторы называют его коэффициент амортизации [1]. Показатели, характеризующие степень износа основных фондов, находятся в тесной связи с показателями движения основных фондов.

Данные таблицы 1 показывают, что в хозяйстве происходит процесс обновления основных средств, хотя интенсивность этого процесса с каждым годом снижается.

Таблица 1 - Показатели состояния и движения основных средств

| Показатели             | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
|------------------------|---------|---------|---------|
| Коэффициенты движения: |         |         |         |
| роста                  | 1,1     | 1,2     | 1,16    |
| обновления             | 0,2285  | 0,1847  | 0,0607  |
| выбытия                | 0,1781  | 0,0650  | 0,0761  |
| Коэффициент износа     | 0,4094  | 0,4414  | 0,4473  |
| Коэффициент годности   | 0,5906  | 0,5586  | 0,5527  |

Коэффициент обновления за три года снизился на 16,8 процентных пункта, а интенсивность обновления сократилась более чем в два раза. Недостаточное обновление основных средств привело к ухудшению их состояния. Анализ коэффициентов износа в среднем за год показывает, что в динамике степень износа повышается, а степень годности снижается. Если учитывать, что в целом по сельскохозяйственным предприятиям Смоленской области степень износа основных средств в по-

следние годы составляет 60-75%, то состояние основных средств в СПК «Носково-2» можно считать удовлетворительным.

Фондооснащенность в СПК «Носково-2» за последние три года изменяется неоднозначно: фондообеспеченность снизилась на 8,7%, а фондовооруженность увеличилась почти на 17%. Для своевременного выполнения сельскохозяйственных работ рассчитан приблизительный норматив обеспеченности тракторами – 9,8 на 1000 га сельскохозяйственных угодий [2]. Фактическая обеспеченность тракторами существенно ниже нормативной, т.к. в последние три года обновление тракторного парка не проводилось. Следует отметить, что в сложившихся кризисных условиях, которые в значительной степени усугубились после вступления России в ВТО, и размеры государственной помощи производителям сельскохозяйственной продукции ограничены по условиям этой организации, следовательно, возможности обновления основных средств в сельскохозяйственных организациях сокращаются, поэтому важно эффективное использовать имеющихся средств.

Эффективность использования основных средств в СПК «Носково-2» в динамике незначительно повысилась, что проявилось в росте фондоотдачи и снижении фондоемкости. Для выявления резервов следует изучить следующие группы факторов, оказывающих влияние на уровень фондоотдачи:

- изменение структуры продукции и структуры основных фондов;
- изменение стоимости воспроизводства действующего оборудования;
- изменение степени использования основных фондов под влиянием экстенсивных и интенсивных факторов.

Интенсивный путь ведения хозяйства предполагает систематический рост фондоотдачи за счет увеличения производительности труда, оборудования, сокращения простоев, технического совершенствования основных фондов.

Как уже говорилось, главной задачей повышения эффективности использования основных фондов является рост объема выпущенной продукции. Это будет одним из выбранных нами направлений повышения фондоотдачи. Теперь рассмотрим действия, которые мы предлагаем предпринять на данном пути.

Получить объем выпускаемой продукции за счёт увеличения производства молока. Однако, продуктивность коров в СПК и так находится достаточно высоким для области уровне (в 2014 г – 4406 кг). Поэтому увеличение производства молока планируем за счёт увеличения поголовья коров с 220 голов до 300 голов. Такое количество вполне реально, так как помещения для скота будут полностью заполнены. Это будет первым шагом.

Сразу возникает вопрос о наличии кормов. Данное хозяйство обеспечивает имеющееся поголовье необходимым количеством кормов в основном числе собственного производства. Так кормоёмкость 1 ц молока составляет 1,3 цКЕ, в целом кормовая база – 46845,5 ц/КЕ.

Следует отметить, что предприятие имеет резервы увеличения производства кормов для обеспечения ими новых коров.

Так, зерновые культуры могут производиться только на корм скоту, тогда как в эти 5 лет они производились и на продажу, тем самым, обеспечивая убыток предприятию. Сельскохозяйственные угодья, которые в настоящее время не используются, а именно, часть пашни, сенокосы, пастбища могут быть отданы под многолетние травы, а так же под силосные культуры, которые имеют хорошую урожайность – около 300 ц с 1 га.

Покажем увеличение объёмов производства. Валовой удой на 1 корову в данном хозяйстве в среднем составляет 4406 кг, мы предлагаем увеличить поголовье на 80 коров. Таким образом, дополнительная продукция составит 3524,8 ц или 4757,4 тыс. руб. (в ценах 2014 г.) Общий объём выпущенной продукции – 17844 тыс. руб.

Второй этап – снятие с баланса предприятия основных средств на сумму 2115 тыс. руб. Это будет склад для хранения удобрений, который давно не выполняет полноценно своих функций, и пришёл в негодность, однако числится на балансе предприятия. В общем, сократятся расходы предприятия.

Как видно по данным таблицы 4, предусмотренные нами мероприятия, дадут увеличение фондоотдачи по молочной продукции на 0,12 руб.

Таблица 4 Резервы увеличения фондоотдачи в ОАО «Носково-2»

| Показатели                                         | 2014 г | проект | Отклонение |
|----------------------------------------------------|--------|--------|------------|
| Стоимость молока, тыс.руб.                         | 13086  | 17844  | +4758      |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 45825  | 43710  | -2115      |
| Фондоотдача по молочной продукции, руб.            | 0,29   | 0,41   | 0,12       |

При рациональном использовании существующих резервов в дальнейшем возможен дальнейший рост фондоотдачи.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Черненко А.Ф., Башарина А.В. Корпоративные финансы. – Учебное пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 374 с.
2. Нормативы потребности АПК в технике для растениеводства и животноводства. М.: МСХ РФ, ВИМ, 2003. - 46 с.

УДК 338.462

**Бунь А.С.** – студентка

## **АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель - Молчанов А. М. - к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т.д.[1].

Важная роль в реализации этой задачи отводится экономическому анализу деятельности субъектов хозяйствования. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников[1].

В данной работе объектом анализа выступает финансовое состояние предприятия. Финансовое состояние предприятия - это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени[1].

Чтобы охарактеризовать финансовое состояние предприятия, необходимо оценить размещение, состав и использование средств, а также состояние источников их формирования (пассивов) по принадлежности (собственный или привлеченный капитал) и срокам погашения обязательств (долгосрочные и краткосрочные). Для общей оценки динамики финансового состояния предприятия статьи баланса объединяют в отдельные специфические группы по признаку ликвидности (статьи актива) и срочности обязательств (статьи пассива). Таким образом, получают агрегированный баланс[1].

Чтение баланса по систематизированным группам агрегированного баланса ведется с использованием методов горизонтального и вертикального анализа[1].

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах

свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот [1].

Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовать его движение таким образом, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов над расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самовоспроизводства [2].

Основные задачи анализа:

1. Своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

2. Прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

3. Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия [2].

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, о движении капитала, о движении денежных средств и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса [2].

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [2].

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана и факторы изменения ее суммы [2].

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого порядка: объема реализации продукции (VРП), ее структуры ( $V\partial_i$ ), себестоимости ( $C_i$ ) и уровня среднереализационных цен ( $\Pi_i$ ). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет вид:

$$\Pi = VРП \times (\Pi - C)$$

Расчет влияния факторов выполняется с использованием способов детерминированного факторного анализа.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, а также доходность различных направлений деятельности. Они более полно, чем прибыль характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами [2].



Проанализировав данные о финансовых результатах работы предприятий в 2014 г. мы видим что, за 2014 год выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг организаций республики составила 111,4%, что на 11,4% больше, чем за 2013 год. Прибыль от реализации продукции, товаров, работ и услуг составила 120,4%, что на 20,4% больше чем за 2013 год. Чистая прибыль составила 114,5%, что на 14,5% больше, чем за 2013 год.

Финансовое состояние предприятия - это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами[3].

Основную часть прибыли предприятия получают от обычных видов деятельности, к которой относят прибыль от продаж продукции (работ, услуг)[3].

Прибыль от продаж продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема продаж продукции; ее структуры; себестоимости и уровня средних реализационных цен[4].

Анализ финансовой деятельности является элементом анализа финансово-экономической деятельности, который в свою очередь относится к анализу финансово-хозяйственной деятельности.

Экономический потенциал предприятия может быть охарактеризован двояко: с позиции имущественного положения предприятия и с позиции его финансового положения. Обе эти стороны финансово-хозяйственной деятельности взаимосвязаны - нерациональная структура имущества, его некачественный состав могут привести к ухудшению финансового положения и наоборот[5].

Умение проводить и оценивать итоги анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволит принимать управленческие решения по снижению риска и повышению доходности финансово-экономической деятельности предприятия, выявлять факторы и резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Все для студента – электронный ресурс: <http://www.twirpx.com> – дата доступа: 20.03.2015
2. Молчанов А. М. Анализ хозяйственной деятельности, - Горки 2014
3. Энциклопедия экономиста – электронный ресурс: <http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/hozyaystvennaya-deyatelnost-predpriyatiy.html> - дата доступа: 21.03.2015
4. Аудит и финансовый анализ – электронный ресурс: <http://www.auditfin.com/fin/2002/1/ryatsuk/ryatsuk.asp> - дата доступа: 21.03.2015
5. Евико – электронный ресурс: <http://eviko.by/services/fin-analiz.html> - дата доступа: 22.03.2015

УДК657.1:636.2.034

**Воскресенская А.В.** – студентка

## **АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ПУТИ ИХ СНИЖЕНИЯ**

*Научный руководитель – Троцко Т.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Агропромышленный комплекс, а в особенности сельское хозяйство играет в экономике Республики исключительно важную роль – оно снабжает население продуктами питания.

В условиях перехода к рыночной экономике на первое место выступает способность организаций избежать поражения в конкурентной борьбе, а это в свою очередь возможно при производстве качественной и, самое главное, дешёвой продукции.

Агропромышленная политика сегодня направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество [1].

Материалами для исследований послужили научные труды отечественных ученых.

Себестоимость продукции – важнейший показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем отражены все стороны хозяйственной деятельности, результаты использования всех производственных ресурсов.

От уровня себестоимости продукции зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

Особую актуальность проблема снижения себестоимости приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики [2].

В условиях рыночной экономики для сельскохозяйственного предприятия главный ориентир – это производство и реализация животноводческой продукции, как основной фактор стабильности и финансового благополучия. Не только предприятия, но и Республики в целом, так как продукция животноводства является экспортно-ориентированным товарам.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Снижение себестоимости – одна из первоочередных и актуальных задач отрасли животноводства так как уровень затрат очень высок. На основании данных Сельскохозяйственного филиала «Браздетчино»

рассмотрим структуру и динамику затрат на производство отрасли животноводства. Расчет приведен в таблице 1.

Таблица 1. Структура и динамика затрат на производство продукции отрасли животноводства

| Элементы затрат                                 | Сумма, млн.руб. |        |       | Структура затрат, % |        |        |
|-------------------------------------------------|-----------------|--------|-------|---------------------|--------|--------|
|                                                 | 2012г.          | 2013г. | +, -  | 2012г.              | 2013г. | +, -   |
| Затраты на оплату труда                         | 917             | 1834   | +917  | 16,03               | 27,26  | +11,23 |
| Материальные затраты в том числе:               | 4751            | 4725   | -26   | 83,03               | 70,23  | -12,8  |
| корма из них                                    | 3104            | 3219   | 115   | 54,24               | 47,85  | -6,39  |
| покупные                                        | 2390            | 2311   | -79   | 41,76               | 34,35  | -7,41  |
| Средства защиты                                 | 63              | 229    | +166  | 1,10                | 3,40   | +2,3   |
| Нефтепродукты                                   | 284             | 454    | +170  | 4,96                | 6,75   | +1,79  |
| Энергия всех видов                              | 214             | 240    | +26   | 3,74                | 3,57   | -0,17  |
| Запасные части                                  | 211             | 344    | +133  | 3,68                | 5,11   | +1,43  |
| Из них импортные                                | 22              | 80     | +58   | 0,38                | 1,19   | +0,81  |
| Оплата услуг и работ                            | 875             | 239    | -636  | 15,29               | 3,55   | -11,74 |
| В том числе                                     | 52              | 27     | -25   | 0,91                | 0,40   | -0,51  |
| По транспортировке                              |                 |        |       |                     |        |        |
| По ремонту техники                              | 706             | 68     | -638  | 12,34               | 1,01   | -11,33 |
| По зоотехническому и ветеринарному обслуживанию | 117             | 144    | +27   | 2,04                | 2,14   | +0,1   |
| 3. Амортизация                                  | 54              | 168    | +114  | 0,94                | 2,50   | +1,56  |
| Итого затрат                                    | 5722            | 6727   | +1005 | 100,0               | 100,0  | -      |

Как видно из таблицы 1, наибольший удельный вес в структуре затрат занимают материальные затраты. В 2013 году их уровень составил 70,23% или 4725 млн. руб., в том числе на долю кормов приходится 47,85% или 3219 млн.руб. Следует отметить, что за исследуемый период удельный вес материальных затрат сократился на 12,8 процентных пункта, а кормов на 6,39 процентных пункта. Наибольшее увеличение затрат наблюдается по статье «Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды» с 917 млн.руб. в 2012 году до 1834 млн.руб. в 2013 году или на 11,23 процентных пункта, что связано с повышением производственного труда и увеличением тарифной ставки первого разряда.

Таким образом, анализ затрат на производство – это один из важнейших участков аналитической работы, который позволяет выявить скрытые резервы снижения себестоимости продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Мисевич, И.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: метод. рекомендации / И. В. Мисевич, Г. В. Савицкая. – Минск: БГЭУ, 2000. – 67 с.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007.

УДК 631.115:656.13

**Гракова М. И.** – студентка

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОТРАНСПОРТА НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель - Молчанова Е.А. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Основными показателями интенсивности использования грузовых автомобилей являются следующие: коэффициент использования машин в работе, характеризующий степень использования подвижного состава на линии; коэффициент использования рабочего времени автопарка, который характеризует степень нахождения грузовых автомобилей в движении; коэффициент использования пробега, характеризующий уровень организации перевозочного процесса и загрузку машин на протяжении рейса. Чем больше отработано дней каждой машиной на протяжении года, тем выше уровень коэффициента использования машины в работе. И наоборот, чем больше целодневные простои машин, тем ниже его величина. [1].

К показателям интенсивности использования автотранспорта Г. В. Савицкая относит: коэффициент технической готовности машин; общий (средний) коэффициент эксплуатации грузового автопарка, характеризующий уровень его использования в целом; среднесуточную продолжительность пребывания автомобилей в наряде (работе), которая характеризует использование автомобилей во времени; среднесуточный пробег автомобилей; среднее расстояние перевозки 1 т груза, характеризующее средний пробег автомобилей с грузом в конкретных условиях эксплуатации; средняя техническая скорость, которая зависит от состояния дорог, технического состояния автомобилей, интенсивности движения транспорта, квалификации водителей[1]. Для оценки степени использования машин на протяжении года рассчитывается коэффициент использования машин в работе, который зависит от коэффициента технической готовности машин. Для характеристики степени использования автомашин на протяжении рабочего дня рассчитывается коэффициент использования их рабочего времени и коэффициент использования пробега[2].

Для оценки работы грузового автотранспорта необходимо использовать целую систему частных и обобщающих показателей. Частные технико-эксплуатационные показатели характеризуют отдельные стороны работы грузовых автомобилей и являются составной частью обобщающих показателей производительности. К числу частных технико-эксплуатационных показателей относят коэффициенты использования машин в работе, технической готовности, использования ра-

бочего времени, грузоподъемности, пробега, средняя скорость движения, средняя дальность перевозки и т. п.

По мнению Г. В. Савицкой [1] эффективность использования машин во многом зависит от скорости движения и средней дальности перевозки. Различают техническую скорость движения и эксплуатационную. При проведении анализа в первую очередь необходимо рассчитать показатели наличия в хозяйстве машин и степень их использования, количество дней работы каждой автомашины, использования под грузом и грузоподъемности. Чтобы вычислить среднюю грузоподъемность необходимо число автомобиле-тонн разделить на количество автомобилей. Автомобиле-тонны находятся умножением числа машин по маркам на их грузоподъемность. Если в течение года машины выбывали или поступали в хозяйство, то ее определяют делением автомобиле-тонно-дней на машино-дни пребывания машин в хозяйстве, которые находятся умножением количества календарных дней в году на количество машин. Среднесписочное количество автомобилей исчисляют суммированием машино-дней по каждой автомашине за данный период; затем полученную сумму делят на количество дней периода. Количество перевезенного груза выражается в тоннах или тонно-километрах. Последнее определяют умножением фактически перевезенного груза в тоннах на расстояние перевозок в километрах. Среднюю продолжительность работы автомашины в наряде определяют делением общего количества часов на число машино-дней работы в наряде[3]. Оперативный анализ целесообразно проводить по маркам машин, так как это позволяет намечать и осуществлять более конкретные целенаправленные мероприятия по устранению недостатков в работе и повышению производительности труда.

Объем грузооборота  $V$  зависит от среднегодового количества машин  $M$ , количества отработанных дней одной машиной за год  $D$ , средней продолжительности рабочего дня  $\Pi$ , коэффициента использования рабочего времени  $K_p$ , средней технической скорости движения  $S_k$ , коэффициента использования пробега  $K_n$ , средней грузоподъемности машины  $T$ , коэффициента использования грузоподъемности машин  $K_{гр}$ . Для определения влияния факторов на объем грузооборота необходимо провести факторный анализ этого показателя. Детерминированная модель факторной системы объема грузооборота имеет следующий вид:

$$V = M * D * K_p * S_k * K_n * T * K_{гр} \quad (1.1)$$

Для увеличения объема грузооборота в данной организации необходимо выяснить какие факторы оказывают отрицательное влияние на него, а какие положительное, нами был проведен факторный анализ, объема грузооборота на примере ОАО “Ильюшинский” Ушачского района Витебской области за 2013-2014 гг.

Проведенные нами исследования показали, что основными причинами снижения объема грузооборота на анализируемом предприятии являются целодневные и внутрисменные простои автомашин и сверхплановые холостые пробеги. Объем грузооборота в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличился за счет увеличения: продолжительности смены – на 26954 ткм, средней грузоподъемности машины – на 3776 ткм, коэффициента использования грузоподъемности – на 15378 ткм. Снижение объема грузооборота произошло за счет: уменьшения количества машин – на 33886 ткм, количества отработанных дней за год одной машиной – на 7701 ткм, коэффициента использования рабочего времени на 9056 ткм, коэффициента использования пробега – на 5512 ткм. В общем объем грузооборота сократился – на 24304 ткм. Также нами был проведен факторный анализ среднегодовой выработки. Для анализа использовалась следующая факторная модель:

$$ГВ = У_d * Д * П * ЧВ \quad (1.2)$$

Среднегодовая выработка одного автомобиля в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 1917 ткм.

Результаты факторного анализа показали, что отрицательное влияние оказало сокращение количества отработанных дней одной машиной – на 1540 ткм, коэффициент использования рабочего времени снизился – на 1811 ткм, скорость движения уменьшилась – на 2851 ткм. Положительное влияние оказало увеличение средней грузоподъемности машины – на 755 ткм.

Проведенный факторный анализ основных показателей использования грузового автотранспорта показал, что для повышения эффективности её работы организации следует обратить внимание на: низкий технический уровень и неудовлетворительное состояние его производственной базы, увеличить коэффициент использования пробега одной машиной и коэффициент использования пробега. Следствием высокого уровня износа парка грузовых автомобилей и низкой их годности к выполнению работ является необходимость частых ремонтов и тщательного технического обслуживания, что приводит к росту затрат на содержание и эксплуатацию автопарка. Работа изношенных машин требует сверхнормативного расхода топлива и смазочных материалов, замены и ремонта авторезины.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие / Г. В. Савицкая. — Мн.: Новое знание, 2011. — 704 с.
2. Чабатуль В. В. Перспективы обновления парка грузовых автомобилей на предприятиях АПК Беларуси/ В. В. Чабатуль// Бухгалтерский учет и анализ. - 2011. - № 4. – С. 37-39.
3. Ефименко А. Г. Особенности рынка автотранспортных услуг в АПК/ А. Г. Ефименко//Вестник БГСА.- 2011.- № 4.- С. 12-18.

УДК657.62

*Драенкова Н.А. – студентка*

## **АНАЛИЗ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель - Жудро Н.В. - к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия - стабильность его деятельности с позиции долгосрочной перспективы.

Она связана, прежде всего, с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов.

С методологической точки зрения устойчивость представляет собой свойство предприятия как экономической системы находиться в состоянии равновесия или функционировать в допустимых пределах, что позволяет сохранить основные его характеристики в неизменном виде в течение определенного времени и обеспечить устойчивость его развития.

Главным компонентом общей устойчивости предприятия является финансовая устойчивость. В отличие от понятия "платежеспособность" понятие "финансовая устойчивость" — более широкое, так как включает в себя оценку разных сторон деятельности предприятия.

Финансовая устойчивость характеризуется состоянием финансовых ресурсов, их распределением и использованием, обеспечивающим развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным.

Если платежеспособность — это внешнее проявление финансового состояния предприятия, то финансовая устойчивость — внутренняя его сторона, отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов, средств и источников их формирования [2].

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами.

Она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами хозяйствующего субъекта и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции, а также расширению и обновлению производства.

Финансовая устойчивость служит залогом выживаемости и основной стабильности предприятия, т.е. это такое состояние финансов, которое гарантирует ее постоянную платежеспособность.

Устойчивое финансовое состояние достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, достаточном уровне рентабельности, ликвидности, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств.

Финансовая устойчивость предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И наоборот, в результате недовыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и, как следствие, ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Устойчивое финансовое положение, в свою очередь, оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами.

Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности должна быть направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использование.

Единого общепризнанного подхода к решению задачи количественной оценки финансовой устойчивости и построению соответствующих алгоритмов оценки нет. В зависимости от методов решения этой задачи сложилось два основных подхода:

1) оценка финансовой устойчивости, основанная на данных об источниках финансирования. В этом случае оценка финансовой устойчивости предприятия производится только на основании данных пассива баланса;

2) оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на анализе взаимосвязи актива и пассива баланса, т.е. анализируются направления использования средств.

Для оценки финансовой устойчивости Г.В. Савицкая предлагает использовать следующую систему коэффициентов.

1. Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии, независимости). Этот показатель характеризует долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Дополнением к этому показателю является коэффициент концентрации заемного капитала.

2. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала. Он показывает величину заемных средств, приходящихся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия.

3. Коэффициент маневренности собственных средств. Этот коэффициент показывает, какая часть собственного капитала используется



для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована.

Собственные оборотные средства представляют собой сумму собственного капитала и долгосрочных кредитов за минусом долгосрочных активов.

4. Коэффициент структуры долгосрочных вложений. Коэффициент показывает, какая часть основных средств и других долгосрочных активов профинансирована за счет долгосрочных заемных источников.

5. Коэффициент устойчивого финансирования. Данное отношение показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников. Кроме того, коэффициент отражает степень независимости или зависимости предприятия от краткосрочных заемных источников покрытия [1].

На сегодняшний день огромное значение имеет не только оценка и анализ финансового состояния предприятия, но и прогнозирование финансовой устойчивости, а также разработка мероприятий по улучшению его финансового состояния.

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором - величина запасов, то основными способами сохранения устойчивого финансового состояния организации остаются: пополнение источников формирования запасов, оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Этого можно достичь следующими способами:

- увеличение собственного капитала за счет увеличения размера уставного фонда и нераспределенной прибыли;
- разработка грамотной финансовой стратегии организации, которая позволит привлекать, как краткосрочные, так и долгосрочные заемные средства.

Для повышения финансовой устойчивости организации необходимо изыскивать резервы по увеличению темпов накопления собственных источников, обеспечению материальных оборотных средств собственными источниками.

Кроме того, необходимо находить наиболее оптимальное соотношение финансовых ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способна путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК/ Г. В. Савицкая. – Мн.: ИП "Экоперспектива", 2007. – 644 с.
2. Анализ финансовой устойчивости: Что это такое?[Электронный ресурс]– 2015 – Режим доступа <http://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/solvency/> - Дата доступа 18.04.2015г

УДК 657.62

**Журов Р.Ю.** – студент

## **ДИНАМИКА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

*Научный руководитель - Троцко Т.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Проблема возникновения дебиторской задолженности очень остро стоит на современном этапе. Александр Лукашенко предупредил руководителей предприятий Минпрома о недопустимости наращивания дебиторской задолженности, а также дал поручения по улучшению механизмов реализации белорусской продукции.

Возникновение просроченной дебиторской задолженности, наращивание ее суммы являются одной из причин, приводящей к снижению как величины реально работающих оборотных средств, так и скорости их оборачиваемости.

Поэтому необходимо выработать ряд мероприятий, которые позволят, с одной стороны, сократить размер излишней дебиторской задолженности, а с другой – минимизировать ее отрицательные последствия.

Данная проблема характерна и для белорусских предприятий: на 1 сентября 2014г. На просроченную дебиторскую задолженность пришлось более 30% всего её объема.

Изучение характера изменения дебиторской и кредиторской задолженности в динамике за ряд лет позволяет судить не только об усилении или ослаблении исполнительской дисциплины в расчетах организации с покупателями и заказчиками. Косвенно тенденции роста дебиторов и долгов, числящихся за ними, свидетельствуют о серьезных проблемах в финансовом менеджменте и снижении его эффективности, о необходимости принятия мер в этом направлении. В то же время рост задолженности покупателей может быть связан с существенным увеличением объема продаж в течение последних лет и, если плательщики достаточно надежны, обеспокоенности за будущее финансового положения предприятия вызывать не должен. Еще больший оптимизм оправдан при росте кредиторской задолженности за ряд лет, что свидетельствует об увеличении доверия к предприятию.

Финансовый анализ обычно начинают с сопоставления показателей дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец анализируемого периода. Рост дебиторской задолженности за такой сравнительно краткосрочный период времени обычно свидетельствует о негативных тенденциях в финансовом положении предприятия. Увеличение долгов кредиторам (за исключением задолженности перед

персоналом организации и бюджетом по налоговым и приравненным к ним платежам) чаще оценивается как вполне допустимое.

В ходе анализа необходимо определить долю (удельный вес) дебиторской и кредиторской задолженности в составе имущества (активов) и обязательств (пассивов) предприятия, оценить их существенность для его финансового состояния, рассчитать темпы роста величины долговых требований и обязательств, изменение соотношения в них долгосрочной и краткосрочной задолженности. Далее необходимо проанализировать структуру этой задолженности, выявить и изучить причины ее изменения.



Далее необходимо проанализировать структуру кредиторской задолженности, выявить причины ее изменения, обращая особое внимание на динамику состояния задолженности перед персоналом по заработной плате, перед бюджетом по налоговым и приравненным к ним платежам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. – 3-е изд. доп. и перераб. – М: ИНФРА – М, 2010. – (среднее профессиональное образование).
2. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-ое изд., стер. – Мн.: Новое знание, 2006. – (Экономическое образование).

УДК 638.124.4

**Кожемякина Н.В.** – студентка

## **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ**

*Научный руководитель - Державцева Е.П. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В Республике Беларусь кормопроизводство является важнейшей отраслью сельского хозяйства, так как оно специализируется в животноводческом направлении. Производство молока, мяса и другой животноводческой продукции является важным условием эффективного ведения сельского хозяйства. А для животных круглый год нужны качественные корма. Поэтому кормопроизводству уделяется очень серьезное внимание.

Методологической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также годовые отчеты организации.

Оптимальное функционирование ведения скотоводства возможно только при рациональной оснащенности организации всеми основными элементами его материально-производственной базы, в числе которых первостепенное значение имеют корма, их количество, состав и качество.

Экономически оптимальное кормление животных возможно только при рациональной организации обеспечения животных кормами, и формирование кормовой базы предприятия входит в число наиболее значимых задач, которые решают руководители и специалисты животноводческих предприятий.

Задача экономической оптимизации кормовой базы формулируется следующим образом: за счёт рационального подбора кормов обеспечить в данных условиях содержания животных максимальную экономическую эффективность конверсии корма в продукцию.

Важнейший показатель состояния развития кормовой базы — оплата продукции кормовых культур продукцией отрасли животноводства. Поэтому необходимо проанализировать такой показатель, как окупаемость кормов при производстве продукции.

Для этого воспользуемся следующей детерминированной факторной моделью:

$$OK = \frac{ВП}{РК},$$

где ОК – окупаемость кормов, ц/ц к.ед;

ВП – валовый прирост (надой), ц;

РК – расход кормов, ц к.ед.

Результаты факторного анализа оформим в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ влияния показателей использования кормов на окупаемость кормов в ОАО «Липовцы» Витебского района

| Виды животных                | Валовый прирост (ВП), ц |        | Расход кормов (РК), ц к.ед |        | Окупаемость кормов (ОК), ц/ц к.ед |        | Отклонение (+,-), ц/ц.к.ед |                     |      |
|------------------------------|-------------------------|--------|----------------------------|--------|-----------------------------------|--------|----------------------------|---------------------|------|
|                              | 2013г.                  | 2014г. | 2013г.                     | 2014г. | 2013г.                            | 2014г. | Всего                      | В том числе за счёт |      |
|                              |                         |        |                            |        |                                   |        |                            | ВП                  | РК   |
| КРС на выращивании и откорме | 18750                   | 15380  | 160790                     | 145620 | 0,117                             | 0,106  | -0,011                     | -0,021              | 0,01 |

Из данных таблицы 1 видно, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом окупаемость кормов снизилась на 0,011 ц/ц к.ед. В том числе за счет уменьшения валового прироста на 3370 ц окупаемость сократилась на 0,021 ц/ц к.ед, а за счет снижения расхода кормов на 15170 ц к.ед. окупаемость увеличилась на 0,01 ц/ц к.ед. Это может свидетельствовать о низком качестве кормов и несбалансированном питании животных.

В заключение следует отметить, что для эффективного использования кормов, повышения их окупаемости продукцией животноводства необходима оптимизация кормовой базы за счет улучшения и сбалансированности рационов по группам кормления, повышения качества кормов, за счет фиксации кормов, включаемых в кормовую базу, а также за счет коррекции доступности рационов кормов с учетом ресурсных ограничений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кормопроизводство с основами ботаники: учебник / А. А. Шелюто, [и др].; под ред. А. А. Шелюто. - Минск.: ИВЦ Минфина, 2013. – 560 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. и доп. – Минск: Новое знание, 2009. – 680 с.

УДК 631.16:658.155:636.085

**Кожемякина Н.В.** – студентка

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ**

*Научный руководитель – Державцева Е.П. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Организация полноценного кормления сельскохозяйственных животных является важнейшим условием успешного развития животноводства, повышения продуктивности, улучшения качества продукции и снижения ее себестоимости.

Корма должны удовлетворять все потребности здорового животного, связанные с ростом, развитием, размножением, образованием продукции с экономически эффективным расходованием кормов. Корма являются единственным источником всех необходимых питательных веществ для живого организма. Они играют решающую роль не только как основной источник продуктивности животных, но и в значительной степени характеризуют эффективность производства отрасли, так как более 50% затрат ложатся именно на кормление.

Методологической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также годовые отчеты организации.

Производство кормовых культур играет важную роль в отрасли выращивания и откорма КРС.

Обеспечение данной отрасли кормами будет экономически оптимальным в том случае, если имеющееся поголовье КРС будет своевременно обеспечено кормами определенного качества и количества, требуемого для достижения максимальной прибыли. Рост производства кормов является главным условием увеличения поголовья и основным фактором развития отрасли выращивания и откорма КРС, так как без постоянного повышения уровня кормления в сочетании с улучшением качества кормов, совершенствованием структуры рационов, невозможно достигнуть устойчивых темпов роста продуктивности животных.

Важнейший показатель состояния развития кормовой базы — оплата продукции кормовых культур продукцией отрасли животноводства. Недостаток кормов и недокорм животных отрицательно сказываются на окупаемости кормов продукцией КРС. Поэтому необходимо рациональное расходование кормов с учетом их полезности, питательности и усвояемости.

Основными показателями, характеризующими эффективность использования кормов являются уровень производства кормов, удельный

расход кормов, расход кормов на 1 голову животных, окупаемость кормов. Целесообразно проанализировать некоторые из них (табл. 1).

**Таблица 1 – Основные показатели наличия и использования кормов в ОАО «Липовцы» Витебского района.**

| Показатели                                 | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014г. в % к 2012 г. |
|--------------------------------------------|---------|---------|---------|----------------------|
| Уровень производства кормов, ц к.ед/100 га | 125,8   | 142,7   | 129,3   | 102,8                |
| Удельный расход кормов, ц к.ед             | 8,68    | 8,58    | 9,47    | 109,1                |
| Окупаемость кормов, ц/ц к.ед               | 0,115   | 0,117   | 0,106   | 92,2                 |

Из таблицы 1 видно, что удельный расход кормов в 2014 году по сравнению с 2012 годом увеличился на 9,1 %, а уровень производства кормов – на 2,8 %. Однако, окупаемость кормов за анализируемый период сократилась на 7,8%, что может свидетельствовать о низком качестве кормов и несбалансированном питании животных.

В заключение следует отметить, что для эффективного производства и использования кормов организации можно предложить совершенствование структуры посевов, за счет увеличения доли болееэффективных культур, размещения культур понаилучшим предшественникам; ввести контроль за сроками выполнения работ и ритмичностью производства продукции растениеводства; использование внутрихозяйственных резервов увеличения производства кормов.

Мы считаем, что эти мероприятия помогут организации наиболее эффективно использовать кормовую базу хозяйства, обеспечивающую стабильные темпы роста окупаемости кормов и производства продукции животноводства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Абрютин, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия/М. С. Абрютин, В. В. Грачев.- М.: Дело и сервис, 2008.- 265 с.
2. Шелюто, А. А. Технология и эффективность производства кормов/ А. А. Шелюто, В. Н. Шлапунов, Э. А. Петрович.- Минск: ГУ «Учебно-методический центр Минсельхозпрода», 2008.- 397 с.
3. Экономика сельского хозяйства/И. А. Минаков, Л. А. Сабетова, Н.И. Куликов и др.; Под ред. И. А. Минакова. — М.: Колос, 2009. — 328с.

УДК 636.08:631.16

**Кузнецова К.В.** – студентка

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

*Научный руководитель - Барчук И.П. - ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Животноводство — ведущая отрасль агропромышленного комплекса Республики Беларусь, развитие которой определяет, с одной стороны уровень удовлетворения общества в ценных продуктах питания, с другой, экономическое благополучие аграрного сектора, народного хозяйства. Поэтому деятельность большинства предприятий направлена на получение определённых результатов, но одни всегда достигают поставленных целей, а другие — работают менее успешно.

Финансовый результат — главный критерий оценки деятельности для большинства предприятий.

Основными показателями, характеризующими финансовые результаты деятельности предприятия являются сумма полученной прибыли и уровень рентабельности.

Прибыль является одной из основных экономических категорий рыночного хозяйства. Она является показателем, в котором отражаются эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда.

В процессе анализа мы изучили состав и структуру прибыли в динамике за 2011-2013 годы в СПК «Мазоловский», Мстиславского района.

**Таблица 1 - Динамика состава и структуры прибыли от реализации продукции животноводства**

| Наименование<br>продукции                                      | 2011 г.      |      | 2012 г.      |      | 2013г.       |      | 2013г. к<br>2011г. |       |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------------|-------|
|                                                                | млн.<br>руб. | %    | млн.<br>руб. | %    | млн.<br>руб. | %    | %                  | п.п   |
| Продано на мясо<br>(в живой массе);<br>крупный рогатый<br>скот | 194          | 7,5  | 650          | 18,4 | 124          | 3,1  | 63,9               | -4,4  |
| свиньи                                                         | 1115         | 42,7 | 1374         | 38,7 | 612          | 15,5 | 54,8               | -27,2 |
| Молоко цельное                                                 | 1296         | 49,7 | 1521         | 42,9 | 3222         | 81,4 | 248,<br>6          | 31,7  |
| Другая продук-<br>ция                                          | 3            | 0,1  | 2            | 0,05 | -            | -    | -                  | -     |
| Итого по живот-<br>новодству:                                  | 2608         | 100  | 3547         | 100  | 3958         | 100  | х                  | х     |

Из данных таблицы 1 видно, что наибольший удельный вес в структуре реализации продукции животноводства в 2013 занимало



молоко, доля которого возросла по сравнению 2011 годом на 31,7 п.п. Удельный вес проданного на мясо в живой массе крупного рогатого скота в 2013 году незначителен и снизился по сравнению с 2011 годом на 4,4 п.п. Доля проданных на мясо свиней также снизилась в 2013 году на 27,2 п.п.

Рентабельность производства является наиболее обобщающим, качественным показателем экономической эффективности производства, эффективности функционирования предприятий отрасли. Рентабельность производства как раз соизмеряет величину полученной прибыли с размерами тех средств, с помощью которых она получена. Величина прибыли и уровень рентабельности предприятия, зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

В зависимости от задач анализа рассчитывают следующие группы показателей рентабельности [1,2]:

1. Рентабельность продукции:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{З_{\text{пр}}} \cdot 100\%, (1)$$

где,  $R_{\text{пр}}$  - рентабельность продукции, %;

$\Pi_{\text{пр}}$  — прибыль от реализации продукции, млн. руб.;

$З_{\text{пр}}$  — затраты на производство и реализацию продукции, млн. руб.

2. Рентабельность совокупного капитала:

$$R_{KL} = \frac{\Pi}{KL} \cdot 100\%, (2)$$

где,  $R_{KL}$  - рентабельность совокупного капитала, %;

$\Pi$  — чистая прибыль, млн. руб.;

$KL$  — среднегодовая стоимость совокупного капитала, млн. руб.

3. Рентабельность по операционной деятельности:

$$R_{\text{оп}} = \frac{\Pi_{\text{оп}}}{З_{\text{оп}}} \cdot 100\%, (3)$$

где,  $R_{\text{оп}}$  — рентабельность по операционной деятельности, %;

$\Pi_{\text{оп}}$  — прибыль по операционной деятельности, млн. руб.;

$З_{\text{оп}}$  — расходы по операционной деятельности, млн. руб.

4. Рентабельность продаж:

$$R = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{ВР} \cdot 100\%, (4)$$

где,  $R$  рентабельность продукции, %;

$\Pi_{\text{пр}}$  — прибыль от реализации продукции, млн. руб.;

$ВР$  — выручка от реализации продукции, млн. руб.

Рассмотрим некоторые показатели рентабельности деятельности СПК «Мазоловский» в таблице 2.

**Таблица 2- Динамика показателей рентабельности**

| Показатели                                        | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | Изменение, (±), п. п. |
|---------------------------------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|
| Рентабельность продукции животноводства, %        | 10,1    | 9,13    | 10,18   | +0,17                 |
| Рентабельность совокупного капитала, %            | 25,8    | 21,3    | 26,5    | +0,7                  |
| Рентабельность операционной деятельности, %       | 10,7    | 12,9    | 11,9    | +1,7                  |
| Рентабельность продаж продукции животноводства, % | 9,81    | 9,81    | 9,06    | -0,75                 |

Из данных таблицы 2 видно, что в 2013 году рентабельность продукции животноводства в СПК «Мазоловский» составила 10,18 %, что на 0,17 п.п. выше уровня 2011 года. На предприятии уровень рентабельности совокупного капитала составил 26,5% в 2013г., что на 0,7 п.п выше уровня 2011г., рентабельность продаж продукции животноводства в 2013г. составила 9,06%, что на 0,75 п.п. ниже уровня 2011г., рентабельность операционной деятельности в 2013г. составила 11,9%, что на 1,2 п.п выше уровня 2011г.

Таким образом, можно сказать, что именно показатели прибыли и рентабельности могут лучше всего рассказать о финансовых результатах деятельности организации. Чем они лучше, тем эффективнее хозяйственная деятельность, тем сильнее финансовая устойчивость. Значение своевременного качественного анализа прибыли и рентабельности для предприятия трудно переоценить.

Результаты исследований формируют ценную информацию, на основе которой принимаются важные управленческие решения, совершенствуется планирование деятельности организации, производится оценка и контроль над выполнением финансовых планов, а также, в целом, улучшается эффективность хозяйственной деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб.пособие для вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.-471 с.
- 2.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник Г.В. Савицкая. - Минск: Новое знание, 2010. -736 с.
3. Адаменкова С.И. Анализ хозяйственной и финансовой деятельности: учеб.-метод. пособие / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск: Элайда, 2011. – 352 с.
4. Анализ финансовых результатов от реализации работ и услуг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://xreferat.ru/> – Дата доступа: 10.12.13 г.

УДК 331.21

**Кульбицкая А.С.** – студентка

## **УЧЕТ И АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель - Молчанов А.М. - к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Объём производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий.

От его величины зависят объём реализации продукции, уровень её себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, его платёжеспособность и другие экономические показатели.

Процесс реализации завершает кругооборот хозяйственной деятельности организации, что позволяет ей выполнять обязательство перед государственным бюджетом, банками по ссудам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать производственные затраты. Поэтому анализ хозяйственной деятельности необходимо начинать с изучения объёма производства продукции.

Изучение эффективности реализации продукции животноводства – цель данной статьи.

Проанализированы различные источники литературы, научные труды и учебные пособия отечественных авторов.

Объём реализованной продукции определяет степень участия предприятия и отраслей народного хозяйства в процессе социалистического расширенного воспроизводства.

Реализованная продукция является важнейшим экономическим показателем, характеризующим хозяйственно-финансовую деятельность промышленных предприятий, производственных объединений, министерств и ведомств.

Для каждого предприятия важно выявить, за счет каких факторов увеличивается производство продукции животноводства. Поэтому при анализе необходимо установить уровень как положительного, так и отрицательного влияния каждого фактора на производство.

На выход валовой продукции животноводства влияет большое количество факторов: обеспеченность животных кормами и их качество, условия содержания скота и птицы, породность и структура стада, наличие квалифицированных кадров и уровень комплексной механизации производственных процессов, организация зовет службы и профилактической работы.

Однако все они влияют на выход продукции через изменение поголовья продуктивного скота и его продуктивности.

Для выявления возможностей предприятия по росту поголовья скота проводят углубленный анализ выполнения плана оборота стада по всем приходным и расходным статьям.

При анализе состава поголовья и его структуры рассматривают численность поголовья скота по видам животных, возрастным и производственным группам, удельный вес отдельных видов скота в общем поголовье (в переводе на КРС), физическое поголовье по группам животных и птицы в расчете на единицу земельной площади в расчете на 100 га.

При увеличении объемов реализации скота и птицы в целом, объемы отгрузки крупного рогатого скота и свиней за прошедший год сократились на 6,9% и 6,2% соответственно.

Значительный рост производства мяса птицы прямо пропорционально отразился на его поставках на продовольственный рынок. В истекшем году организацией была отгружена половина продукции от общего объема проданного скота и птицы и на 15,7% больше, чем год назад.

В 2014 году в целом скот и птица отгружались по цене 59,7 тыс. рублей за тонну против 60,2 тыс. рублей в 2013 году. При этом цены на крупный рогатый скот и свиней были выше прошлогодних, тогда как средняя цена реализации на птицу снижена на 4,8 тыс. рублей.

Молочная продукция, отгруженная организацией, подорожала за последний год более чем на четверть.

Зная формулу объема реализации продукции мы рассчитали, что в базисном году в организации СПК «Бересни» объем реализованной продукции составил около 50000 тыс. руб., а в отчетном 80000 тыс. руб., что выше на 30000 тыс. руб.

Анализ реализации продукции проводился на примере СПК «Бересни» Барановичского района, Брестской области.

Структура выручки от реализации основных видов продукции хозяйства за последние годы меняется. Наибольший удельный вес в реализации составила выручка от реализации продукции животноводства. Подводя итог можно отметить, что СПК «Бересни» Барановичского района, Брестской области имеет молочно- мясную специализацию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК/ Г.В. Савицкая. – Мн.: ИП "Экоперспектива", 2007.
2. Федоркевич, А. Учет реализации продукции растениеводства/А. Федоркевич // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство, 2011. № 4.
3. Воронова, Е. Ю. Анализ соотношения «затраты - объем — прибыль»: количественный и стоимостный подходы/Е. Ю. Воронова//Аудитор.- 2009.-№ 10.
4. Кулаева, Н. Методы формирования себестоимости МПЗ / Н.Кулаева// Аудит и налогообложение.- 2008.- № 11.

УДК 336.77:631.145

*Летун Е.В. – студентка*

## **АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОСПК**

**«КОЛХОЗ «АВАНГАРД»**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Кредитоспособность – такое финансово-хозяйственное состояние предприятия, которое дает уверенность в эффективном использовании заемных средств, способность и готовность заемщика вернуть кредит в соответствии с условиями договора. Больше всех в информации о кредитоспособности предприятий и организаций нуждаются банки: их прибыльность и ликвидность во многом зависят от финансового состояния клиентов.

Эффективность хозяйственной деятельности организации определяется в конечном итоге ее финансовым состоянием. Именно в показателях финансового состояния отражается уровень использования капитала.

При анализе кредитоспособности банки должны решить следующие вопросы: способен ли заемщик выполнить свои обязательства в срок, готов ли он их исполнить? На первый вопрос дает ответ анализ финансово-хозяйственных сторон деятельности предприятий. Второй вопрос имеет юридический характер, а также связан с личными качествами руководителей предприятия.

Необходимо рассчитать и проанализировать показатели кредитоспособности для отражения финансового состояния предприятия.

Объектом исследования определения кредитоспособности является ОСПК «Колхоз «Авангард» Могилевской области Осиповичского района.

Состав и содержание показателей вытекают из самого понятия кредитоспособности. Они должны отразить финансово-хозяйственное состояние предприятий с точки зрения эффективности размещения и использования заемных средств и всех средств вообще, оценить способность и готовность заемщика совершать платежи и погашать кредиты в заранее определенные сроки.

В современной международной практике также отсутствуют твердые правила на этот счет, так как учесть все многочисленные специфические особенности клиентов практически невозможно. Наиболее распространенными показателями, учитываемыми при оценке кредитоспособности, являются: коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами; коэффициент обеспеченности

финансовых обязательств активами, представленные в таблице 1.1 на примере отдельного хозяйства.

Таблица 1.1 –Динамика показателей финансового состояния.

| Показатели                                                    | 2011г. | 2012г. | 2013г. | Норматив<br>(инструкция<br>№146/206) |
|---------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------------------------------------|
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,3   | 0,47   | 0,18   | <0,2                                 |
| Коэффициент текущей ликвидности                               | 1,9    | 1,89   | 1,22   | <1,5                                 |
| Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами   | 0,4    | 0,51   | 0,55   | >0,85                                |

Оценка кредитоспособности определяется каждого показателя путем сопоставления его фактического значения с нормативным.

В соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206, можно сделать следующий вывод по данным таблицы 1.1., коэффициент текущей ликвидности в 2013 году ниже нормативного.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами также меньше нормативного. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами составил в 2013 году 0,55.

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что «Колхоз «Авангард» является кредитоспособным предприятием, так как показатели характеризует обеспеченность организации собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств активов предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Крупнова, А. Анализ и контроль за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности / А. Крупнова, Л. Конькова // Финансы, учет, аудит. - 2008. - № 7. – С.50-60.
- 2.Панкевич, С. Д. Анализ и контроль финансового состояния субъектов хозяйствования / С. Д. Панкевич // Главный бухгалтер. – 2007. № 26. – С. 33-34.

УДК658.8 (476.7)

*Лешкевич Т.В. – студентка*

## **ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВА УВЕЛИЧЕНИЯ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В СПК «ВИДИБОРСКИЙ» БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель - Троцко Т.Н - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Процесс реализации готовой продукции является последним этапом кругооборота средств организации, в результате которого появляется возможность произвести расчеты из полученной выручки с работниками организации, ее поставщиками, бюджетом, прочими кредиторами.

Сельскохозяйственные организации реализуют основную массу произведенной продукции, а также выполненные на сторону услуги и работы своих промышленных, вспомогательных и обслуживающих производств.

Для повышения эффективности хозяйственной деятельности необходимо не только правильно наладить учет реализации продукции, искоренить имеющиеся недостатки и наметить пути совершенствования учета реализации продукции, но и своевременно и всесторонне проводить анализ реализации продукции. Поиск резервов повышения эффективности реализации продукции помогает предприятиям улучшить свое финансовое состояние, повысить платежеспособность и конкурентоспособность. Чем выше доходы организации от реализации продукции, тем больше она имеет возможностей для расширения производства, повышения материальной заинтересованности работников в результатах своего труда..

Обобщение резервов увеличения объема реализации продукции производится по каждому ее виду в натуральном и в целом по хозяйству в стоимостном измерении.

Предложения по использованию выявленных резервов должны разрабатываться в комплексе мероприятий по освоению резервов увеличения производства продукции..

В данной статье подсчитаны резервы увеличения объема реализации продукции Р↑РП за счет:

- а) наращивания объема производства продукции;
- б) повышения качества товарной продукции;
- в) экономного использования продукции на производственные нужды;
- г) недопущения потерь и порчи продукции.

Резервы роста объема производства и реализации продукции- это количественно измеримые возможности их увеличения за счет улучшения использования ресурсов предприятия.

Основными направлениями поиска резервов роста объема производства продукции:

1. Создание дополнительных рабочих мест.
2. Внедрения мероприятий НТП.
3. Повышение производительности труда за счет его интенсификации (совмещение профессий, научная организация труда, повышение квалификации, распространение передового опыта и т.п)
4. Улучшение использования рабочего времени сокращение целодневных и внутрисменных потерь, непроизводительных затрат.

Обобщение резервов увеличения объема реализации продукции (таблица 1) производится по каждому ее виду в натуральном и в целом по хозяйству в стоимостном измерении.

Таблица 1- Резервы увеличения объема реализации продукции растениеводства

| Вид продукции | Резерв увеличения объема производства, т. | Возможный уровень то-варности, % | Резерв увеличения объема реализации продукции, т. | Повышение качества продукции, т. | Всего резервов, т. |
|---------------|-------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Зерно         | 352                                       | 84,5                             | 297                                               | 93                               | 390                |

На основании произведенных расчетов видно, что резерв увеличения объема реализации продукции растениеводства в общем составил 390 т.

Предложения по использованию выявленных резервов должны разрабатываться в комплексе мероприятий по освоению резервов увеличения производства продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. –4-е изд., перераб. и доп. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007.
2. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник для вузов. 9-е изд., испр. / Г.В.Савицкая. – М.: Новое знание, 2004.
3. Перегудова, С. А., Лисовский, А. А. Варианты признания финансовых результатов от реализации: достоинства и недостатки. // Бухгалтерский учет и анализ – 2007 – № 5. с – 11-12.
4. Ильина, З.М. Формирование рынков сельскохозяйственной продукции: Учебное пособие по изучению курса «Сельскохозяйственные рынки», 2009.– 395с.



УДК339.187 (476.7)

Лешкевич Т.В. – студентка

## АНАЛИЗ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОВОЩЕЙ ОТКРЫТОГО ГРУНТА В СПК «ВИДИБОРСКИЙ» БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Научный руководитель - *Петухович В.А. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Денежная выручка - это один из важнейших источников дохода сельскохозяйственного предприятия.

Выпуск продукции в основном определяет объем реализации продукции: с увеличением ее выпуска растет объем реализации, и наоборот. Кроме того, сумма выручки зависит от: ритмичности работы предприятия, комплектности продукции, характера отгрузки, спроса на данную продукцию, форм расчета за продукцию.

От реализации продукции хозяйство получает денежную выручку. Денежная выручка зависит от ряда факторов. Приведем блок-схему факторного анализа денежной выручки на рисунке 1.

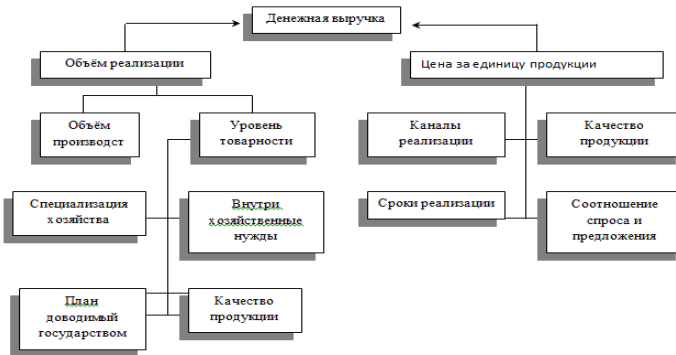


Рис.1 Блок-схема факторного анализа денежной выручки

На объем реализованной продукции оказывают влияния объем производства и уровень товарности продукции. Рассмотрим влияние данных факторов на примере следующих факторных моделей. Размер денежной выручки от реализации продукции растениеводства может быть представлена следующим образом:

$$V_{\text{раст}} = \Pi * U * UT * C, \quad (1)$$

$V_{\text{раст}}$  - выручка от реализации продукции растениеводства, млн. руб.;

П- площадь посева культур, га;

У- урожайность культуры, ц/га;

УТ- уровень товарности продукции;

Ц- цена реализации 1 ц, руб.;

Необходимые расчеты для проведения факторного анализа изменения денежной выручки от реализации продукции можно провести при помощи способа абсолютных разниц.

Для расчета влияния факторов используем метод абсолютных разниц. Алгоритм расчета метода абсолютных разниц продукции растениеводства.

Таблица 1 – Влияние факторов первого порядка на изменение выручки от реализации продукции

| Площадь, га |      | Урожайность, ц/га. |      | Уровень товарности, % |      | Цена реализации, млн.руб/ц |      | Выручка, млн. руб. |      | Изменение выручки, млн.руб. |           |          |      |         |
|-------------|------|--------------------|------|-----------------------|------|----------------------------|------|--------------------|------|-----------------------------|-----------|----------|------|---------|
| 2012        | 2013 | 2012               | 2013 | 2012                  | 2013 | 2012                       | 2013 | 2012               | 2013 | всего                       | П         | У        | УТ   | Ц       |
| 73          | 44   | 35                 | 24   | 95,2                  | 97,1 | 1,8                        | 2,1  | 60                 | 48,9 | 11,1                        | -173930,4 | -82938,2 | 3612 | 30761,3 |

Изменение выручки от реализации овощей открытого грунта в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 11,1 млн.руб., за счет сокращения площади выручка уменьшилась на 173930,4 млн. руб., за счет уменьшения урожайности выручка уменьшилась на 82938,2 млн.руб., за счет увеличения уровня товарности выручка увеличилась на 3612 млн.руб., за счет увеличения цены реализации выручка увеличилась на 30761,3 млн.руб.

Таким образом, проанализировав положение хозяйства за истекшим периодом можно отметить, что хозяйство сократило посевную площадь под овощные культуры почти в два раза, что негативно сказалось на объеме реализации продукции. Так же можно отметить снижение урожайности, которая связана с длительным засушливым периодом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1.С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник.–4-е изд., перераб. и доп. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007.

2.Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник для вузов. 9-е изд., испр. / Г.В.Савицкая. – М.: Новое знание, 2004.

УДК 336.662 (476.2)

**Мороз С. Ю.** – студентка

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ И ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В ОАО «ОКТЯБРЬСКИЙ – АГРО»**

*Научный руководитель - Троцко Т. Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Любой процесс труда включает в себя два основных компонента: средства производства, которые в свою очередь делятся на предмет труда и средства труда, рабочая сила. Средства труда в экономике принято называть основными средствами труда или основными фондами предприятия. Дадим определение термину основные средства предприятия.

Основные средства – те средства труда, которые длительное (не менее 1 календарного года) функционируют в производстве и переносят свою стоимость на вновь создаваемые продукты по частям, т. е. пропорционально срокам их участия в работе. При этом на протяжении всего периода функционирования основные средства сохраняют свою физическую форму.

Обеспеченность предприятий основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами. От их количества, стоимости, технического уровня, зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния. В связи с этим анализ обеспеченности предприятий основными фондами и поиск резервов повышения эффективности их использования имеет большое значение.

Основные средства в сфере производства представляют собой важнейшую часть материально-технической базы сельскохозяйственного производства. Их состояние и эффективность использования прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Фондооснащенность сельхозпредприятия относится к числу наиболее важных экономических показателей, характеризующих производственные возможности хозяйства. Оценка обеспеченности основными средствами и эффективности их использования представлена в таблице<sup>1</sup>.

Как видно из данных таблицы 1, в организации возросли показатели фондovoооруженности, фондообеспеченности, фондоотдачи. Снизилась фондоемкость. Так, фондovoооруженность за исследуемый период увеличилась на 267 млн. руб. за счет увеличения стоимости основных средств. Фондообеспеченность возросла с 1515 млн. руб. в 2011 году до 2930 млн. руб. в 2013 году. Сравнивая данные показатели с показателями в среднем по району следует отметить, что фондovoооружен-

ность, фондоемкость, фондообеспеченность в ОАО «Октябрьский-Агро» значительно выше. Это обусловлено, прежде всего, увеличением стоимости основных средств.

Таблица 1 – Динамика обеспеченности производства основными и оборотными средствами и их использования

| Показатели                                                                            | 2011г | 2012. | 2013г | 2013 г.<br>в %<br>к 2011<br>г. | В среднем по<br>району за<br>2013 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------------------------------|--------------------------------------|
| Фондовооруженность работников основными средствами, млн руб./чел.                     | 619   | 649   | 886   | 143,1                          | 782                                  |
| Фондообеспеченность производства основными средствами, млн руб./100 га сельхоз-земель | 1515  | 2188  | 2930  | 193,4                          | 2339                                 |
| Фондоотдача основных средств, руб./руб.                                               | 0,14  | 0,17  | 0,23  | 200                            | 0,16                                 |
| Фондоемкость валовой продукции, руб./руб.                                             | 6,9   | 6,0   | 4,3   | 61,4                           | 6,2                                  |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств                                         | 0,87  | 0,87  | 0,51  | 71,4                           | 1,0                                  |
| Скорость оборота оборотных средств:<br>- дней                                         | 419   | 419   | 715   | 140,1                          | 360                                  |

Чем меньше продолжительность оборота оборотных средств или больше число совершаемых ими кругооборотов при том же объеме реализованной продукции, тем меньше требуется оборотных средств. Чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, тем эффективнее они используются. В ОАО «Октябрьский-Агро» Гомельской области происходит увеличение оборачиваемости оборотных средств на 206 дней, что меньше показателя в среднем по району на 360 дней.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты / Г.В. Савицкая. - М. : Новое знание, 2003. - 159 с.
2. Годовые отчеты ОАО « Октябрьский – Агро» за 2011,2012,2013г.
3. Г и л я р о в с к а я, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. - Велби : Проспект, 2008. - 360 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л.Л. Ермалович [ и др. ]; под общ. Ред. Л.Л.Ермалович. – Минск:Совр.шк., 2006- 736

УДК 330.522.2

**Мороз С.Ю.** – студентка

## **ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ФОНДАМИ**

*Научный руководитель - Троцко Т.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Для производства продукции необходимо соединение труда людей со средствами труда и предметами труда. Средства труда и предметы труда составляют средства производства, которые в стоимостном выражении являются производственными фондами предприятий.

В настоящее время в бухгалтерском учете даются различные определения терминов “основные фонды” и “основные средства”.

Существует множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Однако все они сводятся либо к определению основных средств как совокупности материально – вещественных ценностей используемых в деятельности организации длительное время, либо к пониманию основных средств как денежных средств, вложенных в основные фонды.

Основные средства – это внеоборотные активы, отвечающие определенным критериям и обладающие материально–вещественной структурой.

Основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Основные фонды – это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на себестоимость с помощью амортизации. Основные средства это отражённые в бухгалтерском учете основные фонды организации в денежном выражении, т.е. одни и те же предметны основные фонды в натуральном выражении, основные средства - в стоимостном.

Понятие «основные фонды», в отечественной практике используется в экономической литературе и для целей финансового анализа, в бухгалтерском учете же принято использовать термин «основные средства».

Однако одни группы ученых – экономистов (Л.И. Ушвицкий, А.В. Мордовкин, А.Ш. Маргулис) расмривют данные понятия как синонимы и при отражении понятии «основные средства» в скобках указыва-

ют «основные фонды». Согласно определению В.К. Скляренко и В.М. Прудниковой, основные фонды (основные средства) – это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

Другие авторы, такие как А.Д. Шеремет, Л.М. Макаревич, А.М. Литовский придерживаются другого мнения и разграничивают эти категории.

Подробнее определение дано в финансово-кредитном словаре под редакцией В.Ф. Гарбузова, где говорится, что основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды. При этом под основными фондами понимается совокупность созданных общественным трудом материально-вещественных ценностей (в стоимостном выражении), служащих в течение длительного периода и утрачивающих свою стоимость по частям.

Как наиболее полное и достоверное, приведем определение данное в инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (в ред. постановлений Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 02.12.2009 N 191/144/27, от 30.09.2010 N 141/106/28)

Основные средства — это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений.

Таким образом, рассмотрев различные мнения ученых экономистов можно отметить, что на современном этапе развития бухгалтерского учета, наиболее актуальным является определение «Основные средства», так как они наиболее полно обеспечивают нужды управления.

## ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я Г. В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты / Г.В. Савицкая. - М. : Новое знание, 2003. - 159 с.

2. Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (в ред. постановлений Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 02.12.2009 N 191/144/27, от 30.09.2010 N 141/106/28)

3. Научный журнал « молодой учёный» [Электронный ресурс]. - 2014. – Режим доступа: <http://www.moluch.ru/archive/66/11103/> - Дата доступа: 10.03.2015.

УДК 303.722.22:636:331.101.6

**Онискевич Н.В.** – студент

## **ПРОБЛЕМЫ ФАКТОРНОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

*Научный руководитель - Троцко Т.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Производительность труда – это соотношение между рабочим временем и количеством полученной продукции. Повышение производительности труда является актуальной проблемой, от решения которой зависят темпы расширенного воспроизводства и удовлетворение потребностей в продукции.

На каждом предприятии должны создаваться условия и возможности для производительного труда. В обязательном порядке труд должен оплачиваться в соответствии с его качеством и количеством. Производительность труда является одним из важнейших качественных показателей работы предприятия. Рост производительности труда является положительной тенденцией. Повышение производительности труда обеспечивает не только количественный рост производства, но и способствует уменьшению материальных затрат и издержек сельскохозяйственного производства. Исходя из всего вышесказанного тема «ПРОБЛЕМЫ ФАКТОРНОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ» в современных условиях хозяйствования, является весьма актуальной и требует детального изучения.

Производительность труда ( $T_p$ ) характеризует объем валовой продукции растениеводства, животноводства и всего сельского хозяйства в денежной оценке в сопоставимых ценах в расчете на 1 чел.-ч или 1 чел.-день, а также производство валовой продукции в сопоставимых ценах в расчете на среднегодового работника ( $P$ ):

где  $ВП$  — объем произведенной (валовой) продукции;

$t$  — затраты рабочего времени на ее производство.

В организациях всех сфер АПК показатели производительности труда подразделяют прежде всего на прямые и косвенные.

Прямые показатели производительности труда по степени охвата технологических процессов можно подразделить на полные и неполные. Полные показатели характеризуют производительность труда при производстве отдельных видов или валовой продукции с учетом затраченного рабочего времени на выполнение комплекса технологических процессов (например, производство картофеля, прироста живой массы свиней, выпуск льноволокна, сыра, валовой продукции организации в единицу рабочего времени).

Неполные показатели могут применяться для характеристики производительности труда при выполнении отдельных производственных операций, технологических процессов, работ, оказании услуг (например, выполнение посева овощных культур, доение коров, силосование, размол зерна, продажа сыра за единицу рабочего времени).

Полные показатели производительности труда можно подразделять на индивидуальные и общие.

Индивидуальные полные показатели характеризуют производительность труда при производстве отдельных видов продукции. Обычно выражаются в натуральной форме и могут быть рассчитаны следующим образом:

$$П_{т}^{и} = \frac{Q}{T} \quad (1)$$

где  $П_{т}^{и}$  — индивидуальная производительность труда по видам продукции, кг/человеко-час;

$Q$  — натуральный объем (количество) каждого вида продукции в отдельности, кг;

$T$  — прямые затраты рабочего времени на производство каждого вида продукции, человеко-часов.

Расчет представлен в таблице 1.

Таблица 1. – Анализ производительности труда при производстве молока.

| Исходные данные        |        |                 |        |                 | Расчётные данные |        |
|------------------------|--------|-----------------|--------|-----------------|------------------|--------|
| Наименование продукции | 2013г. |                 | 2014г. |                 | кг, чел/час      |        |
|                        | Q, т.  | T, тыс. чел/час | Q, т.  | T, тыс. чел/час | 2013г.           | 2014г. |
| молоко                 | 2194   | 105             | 2421   | 103             | 20,9             | 23,5   |

Как свидетельствуют данные таблицы1 производительность труда за исследуемый период увеличилась на 2,6 кг, чел/час. Основным фактором влияющим на данные изменения является увеличение валового производства молока.

Объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота и птицы кормами и помещениями, рационов кормления, породности животных, условий их содержания.



Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находятся с ним в функциональной зависимости. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления определяется следующим образом: невыполнение плана или возможный прирост уровня кормления животных (количество кормовых единиц на одну голову) умножается на фактическую окупаемость кормов в данном хозяйстве или делится на фактический расход кормов в расчете на единицу продукции. Полученный резерв роста продуктивности нужно затем умножить на планируемое поголовье животных.

На производительность труда непосредственное влияние оказывает уровень квалификации рабочей силы. Чем выше профессиональное мастерство работников и больше стаж работы по специальности, тем меньше труда затрачивается на производство единицы продукции.

Немаловажная роль в повышении производительности труда отводится материальному стимулированию работников сельского хозяйства. Основная и дополнительная оплата труда работников обеспечивает их заинтересованность в результатах производства. Заработная плата является основным источником достойного существования человека в обществе и составляет основу благополучия его и его семьи. Через нее формируется представление о социальной справедливости общественного устройства. Темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста его оплаты. В этом заключается экономическая сущность производительности и материального стимулирования труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Савицкая Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. – 3-е изд. доп. и перераб. – М: ИНФРА – М, 2010. – (среднее профессиональное образование).
- 2.Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб.пособие / Г. В. Савицкая. – 6-ое изд., стер. – Мн.: Новое знание, 2006. – (Экономическое образование).
- 3.Гуца П. В., «Анализ соотношения темпов роста производительности и оплаты труда в молочном скотоводстве сельскохозяйственных предприятий Могилевской области». Актуальные проблемы инновационного развития агропромышленного комплекса Беларуси: материалы Международной нач.-прак. Конференции., г. Горки, 11-12 сентября 2008 г.: в 3 ч. Ч.1. / редкол. А. М. Каган (гл. ред.) Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009.
- 4.Астафьева М. О., Грудько С. В. «Совершенствование учета труда и его оплаты на сельскохозяйственных предприятиях» / Материалы 9 международной студенческой научной конференции. Гродно 2008.

УДК 338.431:635.1/.7.003.13:658.8

**Павловская Н.В.** – студентка

## **АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО СТАДА КРС**

*Научный руководитель – Петухович В.А. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Молочное скотоводство – одна из важнейших отраслей животноводства. Особенности, которые характеризуют молочное скотоводство, является повсеместность производства молока и молочных продуктов для бесперебойного снабжения ими населения, необходимость органического сочетания молочного скотоводства с другими отраслями сельского хозяйства, значительная трудоемкость и большая доля продукции этой отрасли во всем объеме производства сельскохозяйственной продукции в большинстве регионов страны.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нём синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты всех производственных ресурсов. От уровня себестоимости продукции зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность. Поэтому снижение себестоимости является одной из первоочерёдных и актуальных задач любого предприятия [2].

Для проведения исследования использовались данные годовых отчетов и статистической отчетности РУП «Учхоз БГСХА» Горецкого района Могилевской области за 2012 – 2014 годы.

Основными задачами анализа себестоимости на современном этапе являются:

- осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения себестоимости продукции;
- изучение влияния факторов на изменение её уровня;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции;
- объективная оценка деятельности предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции и разработка мероприятий, направленных на освоение выявленных резервов.

Так как в структуре затрат на производство продукции молочного скотоводства наибольший удельный вес (около 90%) занимают затраты на производство молока, то в дальнейшем будем производить анализ производственных затрат и себестоимости молока.

Рассмотрим динамику производственных затрат и объем производства молока за анализируемый период в таблице 1.

Таблица 1. Динамика производственных затрат и объема производства молока

| Годы      | Производственные затраты |                              |       |               |       | Объем производства |                       |       |               |       |
|-----------|--------------------------|------------------------------|-------|---------------|-------|--------------------|-----------------------|-------|---------------|-------|
|           | млн. руб                 | Абсолютный прирост, млн. руб |       | Темп роста, % |       | ц                  | Абсолютный прирост, т |       | Темп роста, % |       |
|           |                          | баз.                         | цеп.  | баз.          | цеп.  |                    | баз.                  | цеп.  | баз.          | цеп.  |
| 2012      | 31082                    | -                            | -     | 100           | 100   | 136490             | -                     | -     | 100           | 100   |
| 2013      | 39462                    | 8380                         | 8380  | 127,0         | 127,0 | 137710             | 1220                  | 1220  | 100,9         | 100,9 |
| 2014      | 53094                    | 22012                        | 13632 | 170,8         | 134,5 | 152630             | 16140                 | 14920 | 111,8         | 110,8 |
| В среднем | 41213                    | 11006                        |       | 130,7         |       | 142277             | 8070                  |       | 105,7         |       |

Из данных таблицы 1 видно, что за анализируемый период произошло увеличение как производственных затрат, так и объема производства. Так, рост производственных затрат в среднем за 2012-2014 годы составил 11006 млн. руб. или 30,7 %, увеличение валового надоя составило 8070 ц или 5,7%.

Так как темп роста затрат на производство молока превышает темп роста валового надоя, это отрицательно сказывается на изменении себестоимости продукции. Поэтому далее следует изучить изменение себестоимости 1 ц молока в динамике за 2012-2014 годы. Это позволит установить периоды резких скачков увеличения или замедления темпов роста (таблица 2).

Таблица 2. Динамика себестоимости молока

| Годы      | Себестоимость 1ц молока, тыс. руб. | Абсолютный прирост, тыс. руб |      | Темп роста, % |       | Темп прироста, % |      |
|-----------|------------------------------------|------------------------------|------|---------------|-------|------------------|------|
|           |                                    | базис.                       | цеп. | базис.        | цеп.  | базис.           | цеп. |
| 2012      | 227,7                              | -                            | -    | 100           | 100   | -                | -    |
| 2013      | 286,6                              | 58,9                         | 58,9 | 125,9         | 125,9 | 25,9             | 25,9 |
| 2014      | 347,9                              | 120,2                        | 61,3 | 152,8         | 121,3 | 52,8             | 21,3 |
| В среднем | 287,4                              | 60,1                         |      | 123,6         |       | 23,6             |      |

Из данных таблицы 2 видно, что себестоимость 1 ц молока за рассматриваемый период составила в среднем 287,4 тыс. руб. В среднем с 2012 по 2014 годы она возросла на 60,1 тыс. руб/ц или 23,6 %.

Производственные затраты могут изменяться за счет факторов первого порядка, к которым относятся: поголовье, продуктивность и себестоимость единицы продукции.

Анализ факторов, влияющих на уровень производственных затрат при производстве продукции основного стада КРС можно провести по

трехфакторной модели [1], которую можно представить в следующем виде:

$$З = П \times Пр \times С \quad (1)$$

где З – производственные затраты на производство продукции основного стада КРС, млн. руб;

П – поголовье, гол;

Пр– продуктивность, ц/гол;

С– себестоимость, тыс.руб./ц.

Рассчитаем влияние факторов первого порядка на изменение производственных затрат по молоку (таблица 3).

Таблица 3. Влияние факторов первого порядка на изменение производственных затрат по молоку

| Средне-<br>годовое поголовье, гол |      | Продуктивность 1 головы, ц |       | Себестоимость 1ц, тыс. руб |       | Производственные затраты, млн. руб |       | Отклонение (+,-), млн. руб |                |      |      |
|-----------------------------------|------|----------------------------|-------|----------------------------|-------|------------------------------------|-------|----------------------------|----------------|------|------|
|                                   |      |                            |       |                            |       |                                    |       | Всего                      | В т.ч. за счет |      |      |
| 2013                              | 2014 | 2013                       | 2014  | 2013                       | 2014  | 2013                               | 2014  |                            | П              | Пр   | С    |
| 2329                              | 2515 | 59,12                      | 60,69 | 286,6                      | 347,9 | 39462                              | 53102 | 3640 <sup>1</sup>          | 3152           | 1132 | 9356 |

Из таблицы 3 видно, что производственные затраты по молоку в 2014 году по сравнению с 2013 годом возросли на 13640 млн. руб., в том числе за счет увеличения поголовья производственные затраты выросли на 3152 млн. руб., за счет увеличения продуктивности - на 1132 млн. руб., а в результате роста себестоимости единицы продукции затраты выросли на 9356 млн. руб.

Как показал анализ, основной причиной роста затрат на производство продукции основного стада КРС является увеличение себестоимости единицы продукции, поэтому сельскохозяйственной организации необходимо тщательно контролировать факторы ее изменения (количество и стоимость используемых кормов, энергоресурсов, нефтепродуктов и др.)

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК/ Г.В. Савицкая. Мн.: Новое знание, 2005. – 358 с.
2. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007 – 288 с.

УДК 336:631.1:338.43

**Певтиева С.С.** – магистрант

## **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

*Научный руководитель - Антоненко В.Н. – к.э.н., доцент.*

Донецкий национальный технический университет «ДонНТУ»,  
Красноармейск, Украина

В современных условиях перед каждым предприятием стоит вопрос сохранения финансовой стойкости и конкурентоспособности как основы его финансово-экономической безопасности. Это обусловлено нехваткой финансовых ресурсов для поддержания ликвидности их деятельности, а также необходимостью постоянной адаптации к современным условиям хозяйствования.

Аграрно-промышленный комплекс является стратегически важной отраслью народного хозяйства, а поэтому требует основательного исследования перспектив развития с учетом защищенности и возможности противостоять угрозам.

Этот вопрос рассматривался такими учеными, как: А.В. Агibalов, Н.В. Белошкурская, М.В. Горелкина, Н.А. Лысенко, И.А. Ревак.

Целью статьи является исследование теоретического базиса обеспечения финансово-экономической безопасности агропромышленных предприятий.

Финансово-экономическая безопасность является универсальной категорией, которая отражает защищенность субъектов социально-экономических отношений на всех уровнях, начиная с государства и заканчивая каждым ее гражданином, поскольку проявляется через защищенность деятельности от отрицательных влияний внешней среды, а также способность быстро устранить различные угрозы [3].

Финансово-экономическая безопасность предприятий агропромышленного комплекса находится в прямой зависимости от уровня его развития, от его возможности удовлетворять первичные потребности населения, независимо от возникновения в мировом сообществе различных потрясений социально-экономического, политического, экономического и финансового характера [1].

Н.С. Иванова [2] для оценки экономической безопасности предприятий АПК предлагает семифакторную модель:

$$Y_{\text{ЕБ}} = 67,3 - 0,05x_1 + 30,4x_2 + 6,9x_3 + 7,8x_4 + 5,24x_5 - 0,21x_6 - 0,035x_7,$$

где  $Y_{\text{ЕБ}}$  - показатель оценки эффективности системы экономической безопасности агропромышленных предприятий;

$x_1$  - коэффициент общей ликвидности;

$X_2$  - коэффициент финансовой независимости (автономии);  
 $X_3$  - коэффициент оборачиваемости капитала предприятия;  
 $X_4$  - валовая рентабельность продаж;  
 $X_5$  - рентабельность собственного капитала;  
 $X_6$  - коэффициент годности основных средств;  
 $X_7$  - фондоотдача.

Интерпретация результатов оценки по модели Н.С. Ивановой следующая:  $Y'_{\text{ЕБ}} \geq 100$  - высокий уровень безопасности;  $Y'_{\text{ЕБ}} \in [88; 99]$  - безопасные предприятия;  $Y'_{\text{ЕБ}} \in [80; 87]$  - достаточно безопасные предприятия;  $Y'_{\text{ЕБ}} \in [72; 79]$  - небезопасные предприятия;  $Y'_{\text{ЕБ}} \leq 71$  - кризисный уровень экономической безопасности [2].

Данная модель является комплексной, основанной на исследовании влияния наиболее весомых составляющих (или показателей эффективности) и сведении результата к единому интегральному показателю. Однако она имеет некоторые противоречия с экономической логикой, так как коэффициенты общей ликвидности, годности основных средств и фондоотдача по смыслу являются скорее стимуляторами финансово-экономической безопасности, а не ее показателями.

Целесообразность применения на практике semifакторной модели Н.С. Ивановой обусловлено необходимостью оценки экономической защищенности предприятий для формирования правильной финансовой стратегии защиты от влияния неблагоприятных факторов и финансовых рисков: в настоящее время многие сельскохозяйственные предприятия Украины находятся в сложных условиях, используют устаревшее оборудование, имеют сезонный характер деятельности и имеют нерешенные земельные вопросы.

Поэтому основными задачами управления финансово-экономической безопасностью агропромышленного предприятия являются:

- повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции;
- внедрение и освоение новых технологий производства, соответствующих мировым стандартам;
- минимизация последствий объективных рисков (посредством страхования);
- разработка и проведение антикризисных мероприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Агибалов А.В., Горелкина М.В. Финансовая безопасность сельскохозяйственного предприятия // Материалы студенческого научного форума [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.scienceforum.ru/2013/305/6332>.
2. Лисенко Н. О., Білошкурська Н. В. Економіко-організаційний механізм формування економічної безпеки агропромислових підприємств : [монографія]. – Умань : ВПЦ «Візаві» (Видавець «Сочинський»), 2014. – 257 с.

УДК 345.67

**Плечак С.В.** – студент

## **ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Матвийчук В.И. – к.э.н., доцент*

Донецкий национальный университет,  
Винница, Украина

В современных условиях финансовой нестабильности рыночной экономики на предприятиях АПК возникает угроза появления кризисных явлений.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, находясь на грани выживания, вынуждены искать новые способы и пути развития производства.

В этих условиях своевременная и качественная диагностика финансового состояния предприятия служит залогом выживания и основой прочного положения агропромышленных предприятий, позволяет выявить проблемные направления их деятельности и установить причины возникновения. При этом повышается роль и значение выбора методов диагностики, адаптированных под современные условия хозяйствования, для объективного анализа его деятельности, оценки риска наступления неблагоприятных условий и разработки механизма качественного улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Целью работы является подробный анализ современных методов диагностики финансового состояния предприятия, их теоретических и практических аспектов для дальнейшего развития теории и практики управления финансовым состоянием предприятия.

Весомый вклад в разработку теоретических и методических основ диагностики финансового состояния предприятий внесли такие ученые, как: А.И. Барановский, И.А. Бланк, А.Д. Василик, А.Н. Волкова, Г.П. Герасименко, К.В. Измайлова, Т.М. Ковальчук, Л.А. Лахтионов, А.А. Терещенко, М. Чумаченко, С.И. Шкарабан и другие. Вместе с тем, следует заметить, что единого согласованного мнения относительно теоретического и прикладного характера применения методов диагностики с учетом требований современного финансового менеджмента до сих пор не существует.

Диагностика финансового состояния является обязательной составляющей финансового менеджмента любого предприятия и предусматривает осуществление полномасштабного анализа по результатам его хозяйственной деятельности[1, с. 18].

Современная экономическая наука имеет в своем арсенале большое количество методов диагностирования финансового состояния предприятия. Традиционно в научных источниках в зависимости от мас-

штабов, целей и направлений деятельности диагностика может делиться на экспресс-диагностику, комплексную диагностику и диагностику банкротства. Все они не лишены недостатков, однако достоверность результатов повышается при комплексном их использовании [2, с. 57].

При этом наряду с традиционными методиками, которые преимущественно основываются на финансовых показателях самого предприятия, появляются новые рыночные концепции, которые оперируют современными понятиями, приемами, методами и моделями финансово-экономического анализа субъектов хозяйствования. К таким методам относятся: стратегический DueDiligence (дьюдилидженс), диагностический Benchmarking (бенчмаркинг), нечетко-множественный метод и метод экономических нормалей.

Преимущества применения этих современных методов диагностики при осуществлении стратегического управления предприятиями заключаются в возможности выявления качественных характеристик внутренней и внешней среды предприятия, минимизации экономических рисков и принятии целесообразных управленческих решений.

Термин «DueDiligence» в переводе с английского языка означает «должная проверка». На практике процедура DueDiligence представляет собой всесторонний анализ и проверку правовых, налоговых, финансовых и других аспектов деятельности предприятия и используется для принятия решений по осуществлению инвестирования проекта, преобразования предприятия, проведения операций типа Mergers&Acquisitions (слияния и поглощения), оценки конкурентных позиций на рынке и т.д. [3, с. 288].

Цель DueDiligence - избежать или максимально снизить предпринимательские риски, возможные негативные последствия сделки по приобретению активов, а также оптимизировать бизнес-процессы в будущей деятельности предприятия.

Стратегический DueDiligence медленно, но уверенно становится неотъемлемой частью рыночной экономики Украины, способствует привлечению инвестиционного капитала и помогает реализовать антикризисные меры на макроуровне [4, с. 82].

Диагностический Benchmarking предусматривает изучение похожих и одинаковых бизнес-процессов на примере других успешных предприятий для сравнения их с результатами своей деятельности, а также выявления слабых мест и определении факторов успеха [5]. Целью Benchmarking является адаптация опыта и лучшей практики для совершенствования деятельности предприятия, определение его стратегии и перспектив дальнейшего развития.

В последнее время Benchmarking получил широкое практическое применение в странах СНГ, особенно в кредитно-финансовой сфере, что позволяет осуществлять процесс непрерывного совершенства-



ния организационно-управленческой структуры банков и способствует усилению уровня конкурентоспособности финансовых учреждений.

Применение нечетко-множественного метода диагностики помогает экспертным способом трансформировать язык слов в язык количественных оценок для анализа финансово-экономического состояния предприятия. При этом вывод о диагностике предприятия осуществляется на основе нечетких понятий, которые помогают экспертам моделировать производственные, финансовые, инвестиционные, коммерческие аспекты деятельности.

Данный метод является удобным средством формализации причинно-следственных связей «входы-выход» объекта исследования с помощью нечетких логических высказываний.

Реализация метода экономических нормалей предусматривает применение «золотых правил» экономики и бизнеса, основанных на более быстрых темпах роста прибыли по сравнению с темпами объема реализации, собственного капитала и активов[6, с. 194]. Украинские компании постепенно начинают внедрять современные методы диагностики финансово-экономического состояния предприятий, в частности методы DueDiligence и диагностического Benchmarking. Их использование позволяет сократить время и деньги, а также избежать финансовых рисков, что особенно важно в кризисный период для многих предприятий.

В современных условиях хозяйствования основанием разработки планов и прогнозов, стратегии и тактики развития предприятия и мер по их реализации выступает диагностика финансового состояния предприятия.

Для минимизации экономических рисков и принятия целесообразных управленческих решений следует проводить всесторонний анализ финансово-экономического состояния предприятия, который может базироваться как на традиционных, так и на современных подходах диагностирования. При этом целесообразно использовать новые, более современные методы диагностики, адаптированные под рыночные условия хозяйствования и с учетом их отраслевой специфики деятельности, для качественного управления финансовым состоянием предприятия и решения проблемных аспектов в их текущей и перспективной деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Городня Т.А. Економічна та фінансова діагностика: навч. посібн. / Т.А. Городня, І.П. Мойсєнко. – Львів : «Магнолія», 2008. – 282 с.
2. Гетьман О.О. Економічна діагностика: навч. посібн. / О.О. Гетьман, В.М. Шаповал. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 307 с.
3. Сілічева Н. Є. Сутність DueDiligence (ДьюДілідженс) і можливі перспективи розвитку в Україні / Н. Є. Сілічева // Економічний простір. – 2011. – № 45. – С. 288–296.

УДК 635.65:[631.155:658.511](476.1)

**Попова Е.В.** – студентка

**АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ  
ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «КЛЕНОВИЧИ»  
МИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель - Рудой А.А. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Производство зерна является определяющим фактором в решении продовольственной проблемы любой страны. Особую значимость развитие рынка зерна приобретает в современных экономических условиях, при которых само обеспечение зерном входит в число первоочередных проблем государств, гарантируя ему продовольственную независимость.

Зерновые хозяйства выступают в качестве регулирующего начала рационального развития основных отраслей растениеводства и животноводства.

Уровень производства зерна позволяет судить об эффективности функционирования агропромышленного комплекса и его отраслей, уровне жизни населения, экономическом потенциале государства. Производство зерна остается не только ключевой, но и стратегической и политической проблемой. Поэтому анализ хозяйственной деятельности необходимо начинать с изучения объема производства продукции, и в частности продукции растениеводства.

Прежде чем рассматривать перспективы развития отрасли зерноводства в хозяйстве, необходимо проанализировать организацию, производство и состояние ее в настоящее время и в динамике за несколько лет для того, чтобы реально представить, что уже есть в хозяйстве и что можно еще предпринять.

Цель работы – провести анализ производства продукции зерновых культур в динамике за 3 года, изучить причины роста (или снижения) валового сбора зерна на примере ОАО «Кленовичи» Минской области.

Расчеты проводились на основе годовых отчетов организации за 2012-2014 годы с использованием метода динамических рядов, абсолютных и относительных показателей.

Анализ производства продукции зерновых культур целесообразно начинать с изучения динамики валового сбора, расчета базисных и цепных темпов роста. Динамика валового сбора зерна представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика валового сбора зерна

| Годы      | Валовой сбор зерна, ц | Абсолютный прирост производства зерна, ц |       | Темпы роста, % |       | Темпы прироста, % |       |
|-----------|-----------------------|------------------------------------------|-------|----------------|-------|-------------------|-------|
|           |                       | базисн.                                  | цепн. | базисн.        | цепн. | базисн.           | цепн. |
| 2012      | 113750                | -                                        | -     | 100            | 100   | -                 | -     |
| 2013      | 113470                | - 280                                    | - 280 | 99,8           | 99,8  | -0,2              | -0,2  |
| 2014      | 189170                | 75420                                    | 75700 | 166,3          | 166,7 | 66,3              | 66,7  |
| В среднем | 138797                | 37620                                    |       | 129,0          |       | 29,0              |       |

Анализируя данные таблицы 1, можно сделать вывод, что валовой сбор зерна в 2014 году увеличился на 66,7% по отношению к 2013 году и увеличился на 66,3 % по отношению к 2012 году.

В 2013 году валовой сбор снизился 0,2% к уровню 2012 года. В среднем ежегодное увеличение валового сбора зерновых культур составило 37620 ц или 29 %.

Далее необходимо рассмотреть динамику уровня производства зерна за 2012-2014 гг. (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика уровня производства зерна

| Годы      | Уровень производства, ц /га пахотных земель | Абсолютный прирост, ц/100 га |                       | Темпы роста, % |                | Темпы прироста, % |                       |
|-----------|---------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-------------------|-----------------------|
|           |                                             | баз.                         | цепн.                 | баз..          | цепн.          | бзн.              | цепн.                 |
|           | У                                           | $\Delta U_b$                 | $\Delta U_{\text{ц}}$ | $T_b$          | $T_{\text{ц}}$ | $\Delta T_b$      | $\Delta T_{\text{ц}}$ |
| 2012      | 2101                                        | —                            | —                     | 100            | 100            | —                 | —                     |
| 2013      | 2095                                        | -5,1                         | -5,1                  | 99,8           | 99,8           | -0,2              | -0,2                  |
| 2014      | 1633                                        | -468                         | -462,9                | 77,7           | 77,9           | -22,3             | -22,1                 |
| В среднем | 1943,3                                      | -231                         |                       | 88,1           |                | -11,9             |                       |

Анализируя данные таблицы 2, можно сделать вывод, что уровень производства зерна на 100 га пахотных земель в ОАО «Кленовичи» в 2013 году снижается на 0,2 % по отношению к 2012 годом и в 2014 году снижается на 22,3 % по сравнению с 2012 годом и снижается на 22,1 % по отношению к 2013 году. Снижение уровня производства

зерна связано с преобразованием организации, за счёт присоединения ОАО «Журавы».

Далее рассмотрим состав и структуру валового сбора зерна в разрезе зерновых культур по данным таблицы 3.

Таблица 3– Динамика состава и структуры валового сбора зерна

| Культура           | 2012г. |       | 2013 г. |       | 2014 г. |       | 2014<br>г. в %<br>к 2012<br>г. |
|--------------------|--------|-------|---------|-------|---------|-------|--------------------------------|
|                    | ц      | %     | ц       | %     | ц       | %     |                                |
| Озимые<br>зерновые | 62540  | 55,0  | 59600   | 52,5  | 90234   | 47,7  | 144,3                          |
| Яровые<br>зерновые | 45280  | 39,8  | 48440   | 42,7  | 82289   | 43,5  | 181,7                          |
| Зернобо-<br>бовые  | 5930   | 5,2   | 5430    | 4,8   | 16647   | 8,8   | 280,7                          |
| Итого              | 100750 | 100,0 | 113750  | 100,0 | 189170  | 100,0 | 112,6                          |

Как видно из таблицы 3, наибольший удельный вес в структуре валового сбора зерна в 2014 году занимают озимые зерновые и составляют 47,7 % в общем сборе зерна, яровые культуры – на их долю приходится 43,5 % от всего валового сбора и 8,8 % приходится на валовой сбор зернобобовых культур.

Анализируя результаты исследования можно сделать вывод, что в ОАО «Кленовичи» Минской области наблюдается наращивание объемов производства зерна, как в абсолютном и относительном выражении. В структуре продукции произошли заметные изменения, значительно увеличилась доля зернобобовых культур – до 8,8 %, а также снизился удельный вес озимых культур – до 47,7% и увеличился яровых зерновых – до 43,5%.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. Сколько зерна Беларуси надо в перспективе / В. Гусаков // Белорусская Нива. -2013. – № 99. – С.8-11.
  2. Савельев, А.М. Зерновое производство в РБ / А.М. Савельев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих промышленности. – 2013. – №1. – С.20-23.
  3. Бакунин, В.И. Эффективность ведения зернового хозяйства / В. И. Бакунин // Белорусский экономический журнал. – 2012. – № 2. – С. 18-19.
  4. Ильина, З.М. Состояние, перспективы развития и государственной поддержки сельского хозяйства Республики Беларусь на пути вступления в ВТО / З.М. Ильина // Белорусское сельское хозяйство. – 2013. – №3. – С. 15.
- УДК 331.21

**Сикора Ю.Ю.** – студентка

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

*Научный руководитель - Рудой А.А. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В процессе производства используются не только средства труда и расходуют предметы труда, но и потребляют труд.

Труд является важнейшим элементом себестоимости продукции (работ, услуг). Трудовые затраты измеряются численностью работников и затратами на оплату труда. За свой труд – выполненную работу, произведенную продукцию, оказанные услуги – работник получает заработную плату.

Согласно ст. 57 Трудового кодекса Республики Беларусь, заработная плата представляет собой совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Проанализированы различные источники литературы, научные труды и учебные пособия отечественных авторов.

В настоящее время уровень заработной платы в нашей стране формируется под воздействием сложных разнонаправленных тенденций действия различных механизмов социально-ориентированной рыночной экономики.

Процесс формирования размеров заработной платы зависит и от государственной политики в области оплаты труда, и от принятых социальных программ, и от действия работодателей и профсоюзов, а также целого ряда других факторов.

При переходе к рыночным отношениям главным требованием к организации заработной платы является обеспечение роста заработной платы при снижении ее затрат на единицу выпускаемой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и гарантии повышения оплаты труда каждого работника по мере роста эффективности предприятия в целом.

Сотрудники же, в свою очередь, достаточно свободно могут выбирать предприятие, на котором им будут предложены наиболее привлекательные условия, причем едва ли не во всех случаях на первом месте при принятии ими решения о трудоустройстве будет стоять размер оплаты труда.

Оплата труда – это выраженная в денежной форме доля труда сотрудника, вложенного им при создании продукции предприятия. Эта доля выплачивается сотруднику, и он единолично распоряжается этими средствами.

Заработная плата всех сотрудников предприятия в сумме дает показатель ФЗП (фонд заработной платы), который занимает немалую долю в расходах предприятия.

В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных особенностей деятельности предприятия и политики руководства в области выплат сотрудникам доля расходов на ФЗП может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат предприятия.

В этой связи в процессе проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда должно уделяться особое внимание. Источниками информации для проверки являются:

- ✓ производственно-финансовый план;
- ✓ текущая и годовая отчетность о численности работников и использовании фонда заработной платы;
- ✓ первичные документы по начислению оплаты труда;
- ✓ документы по учету использования рабочего времени;
- ✓ листки по нетрудоспособности;
- ✓ нормативно-правовая документация, регулирующая эти вопросы.

Контроль за рациональным и эффективным использованием трудовых ресурсов, соблюдением принципов оплаты труда является действенным средством борьбы за повышение его производительности. Поэтому в процессе ревизии необходимо проверить: соблюдение действующего законодательства; правильность организации труда и использования рабочего времени; использование фонда заработной платы; соблюдение трудовой дисциплины и действующих положений об оплате труда; соблюдение штатной дисциплины по административно-управленческому персоналу; правильность и своевременность расчетов с работниками в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, правильность применяемой системы материального поощрения работников; правильность ведения учета расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК/ Г.В. Савицкая. – Мн.: ИП "Экоперспектива", 2007.
2. Федоркевич, А. Учет реализации продукции растениеводства/А. Федоркевич // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство, 2011. № 4.
3. Воронова, Е. Ю. Анализ соотношения «затраты - объем — прибыль»: количественный и стоимостный подходы/Е. Ю. Воронова//Аудитор.- 2009.-№ 10.
4. Кулаева, Н. Методы формирования себестоимости МПЗ / Н.Кулаева// Аудит и налогообложение.- 2008.- № 11.

УДК 656. 065: 631. 115.2

**Совпель М. Н** – студентка

## **АНАЛИЗ ДИНАМИКИ НАЛИЧИЯ МАТЕРИАЛОВ И РИТМИЧНОСТИ ИХ ПОСТУПЛЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЖУРАВЛИНОЕ»**

*Научный руководитель - Мангутова В.В. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Большое влияние на финансовое состояние ОАО «Журавлиное» и его производственные результаты оказывает наличие и состояние производственных запасов. В целях нормального хода производства и сбыта продукции запасы должны быть оптимальными. Накопление больших запасов свидетельствует о спаде активности ОАО «Журавлиное». В то же время недостаток запасов также отрицательно сказывается на производстве и финансовых результатах. Поэтому ОАО «Журавлиное» должно стремиться к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось всеми необходимыми ресурсами и в то же время, чтобы они не залеживались на складах.

На начальном этапе анализа динамики наличия материалов и ритмичности их поступления проводится анализ состава, структуры и динамики оборотных средств. При этом следует иметь в виду, что стабильная структура оборотного капитала свидетельствует об устойчивом, хорошо отлаженном процессе производства и сбыта продукции. Анализ динамики наличия материалов и ритмичности их поступления позволяет грамотно организовать их использование и экономию.

Материалы составляют значительную долю всех затрат на производство продукции, работ, услуг. Для высокоэффективной деятельности ОАО «Журавлиное» необходимо иметь рациональный состав и структуру остатков материальных запасов и затрат, которые занимают значительную долю в структуре оборотных средств.

При анализе производственных запасов нами более пристальное внимание уделено сырью и материалам, так как они занимают значительный удельный вес в материальных запасах и затратах[1].

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности производства «Журавлиное». От уровня себестоимости продукции зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию.

Проанализируем, как изменяется доля материальных затрат вошедших в себестоимость продукции по данным таблицы 1.1.

Таблица 1.1 – Доля материальных затрат, вошедших в себестоимость продукции

| Показатели                    | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Отклонение (+,-) |
|-------------------------------|---------|---------|---------|------------------|
| Сумма затрат всего, млн. руб. | 325282  | 459703  | 507978  | 182696           |
| в т.ч. материальных           | 252447  | 349442  | 367461  | 115014           |
| Доля материальных затрат, %   | 77,6    | 76,0    | 72,3    | -5,3 п. п.       |

По данным таблицы 1.1 видно, что сумма материальных затрат, вошедших в себестоимость продукции, ежегодно увеличивается. Доля материальных затрат в общем объеме затрат в 2014 году составляет 72,3 % и к 2014 году она уменьшилась на 5,3 п. п.

Для осуществления контроля за состоянием складских запасов материалов проводят анализ их состояния. Величина текущего запаса материалов ( $Z_{см}$ ) зависит от интервала поставки (в днях) и среднесуточного расхода 1-го материала ( $P_{сут}$ ):

$$Z_{см} = I_{п} \times P_{сут} \quad (1.1)$$

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов материалов нормативным. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают её с нормативной (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Анализ состояния запасов кормов, семян и удобрений за 2014 год

| Материал  | Среднесуточный расход, т,<br>т.к. ед., т.д.в. | Фактический запас   |     | Норма запаса,<br>дни. | Отклонение от нормы запаса |                     |
|-----------|-----------------------------------------------|---------------------|-----|-----------------------|----------------------------|---------------------|
|           |                                               | т, т.к. ед., т.д.в. | дни |                       | дни                        | т, т.к. ед., т.д.в. |
| Корма     | 204                                           | 6120                | 30  | 35                    | 5                          | -1020               |
| Семена    | 2,1                                           | 63                  | 30  | 30                    | –                          | –                   |
| Удобрения | 4                                             | 120                 | 30  | 30                    | -                          | -                   |

Из данных, приведенных в таблице 1.2, следует, что по кормам наблюдается отклонение от нормы запаса на 1020 т.

Уменьшить расход сырья на производство единицы продукции можно путем совершенствования технологии производства, использования более производительной и экономной техники, заготовки более качественного сырья и уменьшения его потерь во время хранения и перевозки, недопущения брака, сокращения до минимума отходов, повышения квалификации работников и т.д.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 284 с



УДК 338.512:636.22/.28.034

**Сошнянина Я.А.** – студентка

## **ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА КРС**

*Научный руководитель - Ржеуцкая О.В. - ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции является одним из наиболее важных показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Она показывает во что обходится производство сельскохозяйственной продукции хозяйству. Кроме того, она является и качественным показателем, характеризующим уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Показатель себестоимости продукции необходим для обоснования рационального размещения и специализации сельскохозяйственного производства, определение его экономической эффективности, установление уровня цен на сельскохозяйственную продукцию.

Таблица 1 – Влияние факторов первого порядка на изменение себестоимости 1 ц молока

| Вид<br>продукции | Затраты на 1 гол., тыс. руб. |       | Продуктивность, ц /гол. |      | Себестоимость 1 ц, тыс. руб. |       | Отклонение ±, тыс. руб. |                  |                            |
|------------------|------------------------------|-------|-------------------------|------|------------------------------|-------|-------------------------|------------------|----------------------------|
|                  |                              |       |                         |      |                              |       | Всего                   | в т. ч. за счет  |                            |
|                  | 2012                         | 2013  | 2012                    | 2013 | 2012                         | 2013  |                         | Затрат на 1 гол. | Выхода продукции на 1 гол. |
| Молоко           | 11186                        | 15147 | 52,1                    | 55,3 | 214,7                        | 273,9 | +59,2                   | +76,0            | -16,8                      |

Рассмотрим влияние факторов первого порядка на изменение себестоимости молока на примере ОАО «Парохонское» Бресткой области Пинского района за период 2011-2013 гг. По данным представленной таблицы 1, можно отметить, что в анализируемом периоде себестоимость 1ц увеличилась на 59,2 тыс. руб. за счет увеличения затрат на 1 гол. на 3961 тыс. руб. себестоимость увеличилась на 76 тыс. руб.; за счет увеличения продуктивности на 3,2 ц/гол. себестоимость снизилась на 16,8 тыс. руб.

Анализировать изменения себестоимости можно путем деления затрат на условно-постоянные и условно-переменные затраты. К постоянным затратам относятся такие статьи затрат как затраты организации производства и затраты на содержание основных средств. В расчете на единицу продукции постоянные затраты не изменяются с изменением объема производства. К переменным затратам относятся остальные статьи затрат такие как: заработная плата с начислениями, корма, работы и услуги, стоимость энергоресурсов на технологические цели, стоимость нефтепродуктов, прочие прямые затраты. В расчете на единицу продукции переменные затраты изменяются параллельно с изменением объема производства.

Таблица 2 – Влияние факторов первого порядка на изменение себестоимости 1 ц молока

| Вид<br>про-<br>дук-<br>ции | Постоянные затраты на 1 гол., тыс. руб. |        |       | Продуктивность, ц./гол. |                           | Переменные затраты на 1 гол., тыс. руб. |                     |                        |
|----------------------------|-----------------------------------------|--------|-------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------|------------------------|
|                            | 2012                                    | 2013   |       | 2012                    | 2013                      | 2012                                    | 2013                |                        |
| Молоко                     | 3708,3                                  | 3639,6 |       | 52,1                    | 55,3                      | 143,5                                   | 208,1               |                        |
| Вид<br>про-<br>дукции      | Себестоимость 1 ц, тыс. руб.            |        |       |                         | Отклонения ±, тыс. руб./ц |                                         |                     |                        |
|                            | 201<br>2                                | усл 1  | усл2  | 2013                    | Общее                     | В том числе за счет                     |                     |                        |
|                            |                                         |        |       |                         |                           | Пост.з<br>атрат                         | Выхода<br>продукции | Перемен-<br>ных затрат |
| Молоко                     | 214,<br>7                               | 213,4  | 209,4 | 273,9                   | +59,2                     | -1,3                                    | -4                  | +64,5                  |

Рассмотрим на примере таблицы 2 влияние факторов на изменение себестоимости молока в ОАО «Парохонское» Брестской области Пинского района. Отметим, что за анализируемый период 2011-2013 гг. себестоимость увеличилась на 59,2 тыс. руб./ц, за счет снижения постоянных затрат на 68,7 тыс. руб. на 1 гол. себестоимость снизилась на 1,3 тыс. руб./ц; за счет увеличения продуктивности на 3,2 ц/гол. себестоимость снизилась на 4 тыс. руб./ц; за счет увеличения переменных затрат на 64,6 тыс. руб. на 1 гол. себестоимость увеличилась на 64,5 тыс. руб./ц.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. Пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.

УДК 637.12:069.231

**Сошнянина Я.А.** – студентка

**РАСЧЕТ РЕЗЕРВА СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ  
МОЛОКА С ПРИМЕНЕНИЕМ МЕТОДА  
КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА**

*Научный руководитель - Ржеуцкая О.В. - ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Важной подотраслью отрасли животноводства сельскохозяйственного производства является молочное скотоводство, которое снабжает население и промышленные предприятия ценным продуктом – молоком. Молоко не имеет аналогов по химическому составу и пищевым свойствам, так как в его состав входят полноценные белки, жир, молочный сахар, а также разнообразные минеральные вещества, витамины, большое число ферментов.

Оно легко переваривается и хорошо усваивается организмом. Всего в молоке содержится более 200 различных веществ. В среднем усвояемость белка составляет 95 %, жира и молочного сахара - 98 %. Молоко широко используют как в натуральном виде (цельное молоко), так и для приготовления разнообразных кисломолочных продуктов, сыров и масла.

Однако уровень производства молочной продукции далеко не покрывает потребности общества. В период с 1990 -2011гг. годовое потребление молочных продуктов на душу населения в Беларуси сократилось почти на 41% (с 425 кг до 252 кг) [1]. Если проанализировать динамику продуктивности коров за последние годы, то можно отметить, что там нет устойчивого роста: один год наблюдался небольшой прирост, затем происходило снижение, т. е. фактически мы топчемся на месте. Так, в 2011 году удой на одну корову по республике составил 4 522 кг, в 2012-м — 4 711 кг, в 2013-м — 4 570 кг. Что говорит о низком уровне удоя. В лучших организациях от коровы получают 4000-5000 кг молока в год при жирности до 4 %.

На сельскохозяйственных предприятиях рост эффективности производства во многом обеспечивается наличием системы машин и оборудования по производству продукции молочного скотоводства. Система машин повышает производительность труда и снижает затраты на единицу продукции.

Технология производства молока - это сочетание животных, машин, оборудования, инструментов, кормов, профессиональных знаний и навыков специалистов и рабочих в процессе производства продукции молочного скотоводства.

Технология является способом, позволяющим преобразовать сырье в желаемый продукт. Продуктивный скот, машины, оборудование и

корма могут рассматриваться как компоненты технологии. Технологию производства молока, также как и технику, следует отнести к внутренним факторам экономической эффективности молочного скотоводства [3].

Рассчитать резерв снижения себестоимости в ОАО «Парохонское» Пинского района в сравнении с 20 сельскохозяйственным организациям района, используя данные годовых отчетов за 2013 год Пинского и Столинского районов, годовой отчет за 2013 год организации ОАО «Парохонское» Пинского района.

Проанализировав множество факторов, которые могут влиять на себестоимость 1 т молока, при помощи корреляционно-регрессионного анализа.

Собраны следующие:  $X_1$  - среднегодовой удой молока от 1 коровы, кг/гол.;  $X_2$  - затраты труда на 1 гол., чел./ч.;  $X_3$  - удельный расход кормов на 1 гол., ц к. ед./гол.;  $X_4$  - уровень оплаты 1 чел./ч., тыс. руб.

Для анализа нами были исследованы данные по 20 хозяйствам Пинского и Столинского районов. В результате расчетов получено уравнение корреляции, которое имеет следующий вид:

$$Y = 4335,41 - 0,22 x_1 + 0,76 x_2 - 224,35 x_3 + 15,44 x_4$$

Проанализируем данные годовых отчетов выбранных хозяйств за 2013 год можно сделать вывод, что организация ОАО «Парохонское» может снизить себестоимость 1 т молока на 143,82 тыс. руб.

Молочное животноводство оказывает на экономику всего сельскохозяйственного хозяйства, поэтому производство молока имеет большое народнохозяйственное значение.

На наш взгляд корреляционно-регрессионный анализ позволяет из множества факторов, влияющих на результативный показатель, выбрать наиболее важные и сделать предложения по увеличению производства продукции, повышению эффективности деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Шалаева, О. Многовариантные прогнозы потребления молока и молочных продуктов в РБ/ О. Шалаева, В. Колесник // Аграрная экономика. – 2013. - №8 (219). – С. 11-17.
2. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. Пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.
3. Обухова Т.Н. Основные направления снижения себестоимости производства молока // Экономические науки. - 2008. - №2. - С. 228 – 232.
4. Пушко, Н.В. Современное состояние обеспеченности села механизаторскими кадрами и эффективность сельскохозяйственного производства / Н.В. Пушко // Вестник БГСХА. – 2010. – № 4. – С. 23-27.

УДК 638.14.08:664.83

**Терещенкова О.А.** – студентка

## **АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ КОРНЕПЛОДОВ**

*Научный руководитель – Миленкова Г.В – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Себестоимость с теории бухгалтерского учёта - это категория, которая отражает индивидуальные издержки производства на предприятии, характеризующая производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов предприятия. [3,стр 346]

Производственные затраты в аграрном секторе экономики отражают затраты по статьям и элементам в течение учетного периода по видам культур и группам животных. На завершающей стадии подготовки годовой бухгалтерской отчетности они распределяются между основной, сопряженной и побочной отраслевой продукцией. Себестоимость отдельных видов отраслевых продуктов формируется по различным методикам в части распределения затрат, которые, как правило, должны быть отражены в учетной политике организации и при их замене в отчетном году могут вносить элемент несопоставимости с предыдущим периодом. [1,стр. 186]

Рассмотрим динамику себестоимости производства сельскохозяйственной продукции на примере СПК «Октябрь» Мстиславского района Могилёвской области в таблице.

Таблица 1. – Динамика себестоимости производства сельскохозяйственной продукции

| Показатели                                              | 2011г | 2012г | 2013г | Темп роста, % |
|---------------------------------------------------------|-------|-------|-------|---------------|
| Себестоимость производства 1 т, тыс.руб.<br>Корнеплодов | -     | 727   | 918   | 126,2         |

Из таблицы 1 видно, что в СПК «Октябрь» себестоимость по корнеплодам в 2013 году по сравнению с 2011 годом увеличилась на 26,2%, что связано с увеличением затрат на их производство, а также инфляционной ситуацией сложившейся в стране.

Современный метод анализа общих затрат по системе директ-костинг основана на делении затрат на условно постоянные и условно переменные.). [2,стр. 234]

Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели:

$$C_i = \frac{A_i}{VB\Pi_i} + B_i. \quad [1]$$

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Факторный анализ проводим методом цепных подстановок. Результаты представим в таблице 2.

Таблица 2. Расчёт влияния факторов первого порядка на изменение себестоимости отдельных видов продукции.

| Вид продукции   | Себестоимость 1 т, руб. |       |      |      | общ<br>+,- | Изменение стоимости |             |            |
|-----------------|-------------------------|-------|------|------|------------|---------------------|-------------|------------|
|                 |                         |       |      |      |            | В том числе за счёт |             |            |
|                 | 2012                    | усл 1 | усл2 | 2013 |            | Ур-ть               | Пост<br>з-т | Пер<br>з-т |
| корне-<br>плоды | 3259                    | 3217  | 3311 | 3331 | +72        | -42                 | +114        | +20        |

Из таблицы 2 видно, что в связи с ростом урожайности земли себестоимость продукции снизилась, но за счёт увеличения суммы постоянных затрат на 1 га и удельных переменных расходов на 1т продукции значительно выросла, так как темпы роста затрат значительно выше темпов роста урожайности.

#### ЛИТЕРАТУРА

- 1.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий, третье издание, переработанное и дополненное - М.: ИНФРА-М ,2010.-368 с.
- 2.Светлана Рассказова-Николаева. Директ-костинг: правдивая себестоимость; «Экономика бизнеса» № 50 (9264);
3. Елесеева, Т.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / Т.П. Елесеева. – Мн.: Соврем.шк., 2007. – 944с

УДК 631.16:633.1

Троцко Л.А. – студентка

## **ФАКТОРНОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ЗЕРНОВОЙ ОТРАСЛИ**

*Научный руководитель – Миленкова Г.В. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Ориентация агропромышленного комплекса на внедрение рыночных отношений, при сдерживании цен на сельскохозяйственную продукцию, оказывает специфическое влияние на формирование ресурсного потенциала и рентабельности сельскохозяйственной продукции. В сложившихся условиях необходимо использовать как внешние, так и внутренние возможности с целью стабилизации финансового состояния как отдельных отраслей, так и предприятия в целом.

Чем выше финансовая устойчивость предприятия, тем оно более независимо от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры и, следовательно, тем меньше риск оказаться на краю банкротства.

В связи с этим, хозяйствам необходимо постоянно изучать спрос на рынке, иметь четкую ценовую политику, а также применять эффективные методы планирования, учета, анализа, контроля и управления объемами производства, качеством продукции и затратами.

Традиционные методические инструменты анализа (анализ динамики, структуры и т.д.) в рыночных условиях должны быть усовершенствованы и дополнены. Необходимо проведение углубленного анализа рассматриваемой проблемы для более наглядного отражения и интерпретации аналитических материалов.

Мониторинг производственно-финансовой деятельности зерновой отрасли Могилевской области свидетельствует о необходимости использования системы показателей для дифференциации предприятий - производителей зерна. Зерновая отрасль традиционно считалась высококорентабельной и по рентабельности превосходила большинство других отраслей сельского хозяйства.

Прибыль от реализации зерна составляет в общем доходе предприятий Республики Беларусь от 10 до 30 %. На производство зерна используется около 5,9% затрат труда, 14,7 % финансовых затрат, 60% минеральных и органических удобрений. Рациональное использование зерновых ресурсов определяет основное направление ресурсосбережения в отрасли.

Важно при этом, с одной стороны учесть наличный ресурсный потенциал, а с другой особенности и интенсивность его использования. В результате проведенных расчетов выделены четыре группы хозяйств

по уровню полученной прибыли на 100 га посева зерновых культур и степени адаптации к рыночной системе хозяйствования (таблица 1)

Таблица 1. Взаимосвязь уровня прибыли с результатами хозяйствования

| Показатели                                                   | Получено прибыли (убытка) на 100 га, млн.руб |         |         |           |                 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|---------|-----------|-----------------|
|                                                              | До 0                                         | 100-130 | 130-135 | Свыше 135 | Итого в среднем |
|                                                              | I                                            | II      | III     | IV        |                 |
| Количество хозяйств в группе                                 | 27                                           | 101     | 86      | 58        | 272             |
| Уровень рентабельности, %                                    | -6,4                                         | 47,14   | 57,5    | 69,42     | 42,9            |
| Уровень товарности, %                                        | 45,57                                        | 50,84   | 62,1    | 66,12     | 59,89           |
| Удельный вес зерновых в общем валовом доходе, %              | 39,33                                        | 43,27   | 48,2    | 51,4      | 46,10           |
| Затраты труда, чел.ч/ц                                       | 1,92                                         | 1,54    | 1,38    | 1,06      | 1,42            |
| Окупаемость производственных затрат, руб/руб                 | -0,14                                        | 0,39    | 0,89    | 1,17      | 0,67            |
| Уровень производства зерновых культур, ц/100 га с.-х. угодий | 9,5                                          | 12,3    | 18,6    | 25,6      | 18,7            |

Первая группа характеризуется абсолютным убытком, что подтверждается уровнем убыточности(-6,4%) и отрицательной окупаемостью производственных затрат.

Любое, даже незначительное отклонение в процессе хозяйствования, может привести к резкому негативному финансовому результату.

Вторая и третья группа хозяйств характеризуется стабильным финансовым положением.

К четвертой группе хозяйств относятся предприятия с наилучшими производственно-финансовыми показателями.

Таким образом, целенаправленное использование механизма ресурсосбережения при меняющихся условиях хозяйствования позволит увеличить потенциал формирования прибыли в зерновой отрасли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Продовольственная безопасность Республики Беларусь – Мониторинг– 2011: в контексте вызовов современности / В. Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2012. – 147 с.
2. Продовольственная безопасность Республики Беларусь – Мониторинг– 2011: в контексте вызовов современности / В. Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2012. – 147 с.



УДК 633/.635:001.

**Цупрева-Анищенко А.А.** – студентка

## **К ВОПРОСУ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В РАСТЕНИЕВОДСТВО**

*Научный руководитель - Великоборец Н.В. - к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Установленный факт, что на сегодняшний день Беларусь остается одним из ведущих производителей сельскохозяйственной продукции среди стран СНГ. Традиционно основу агропромышленного комплекса составляют растениеводство и животноводство, причем обе отрасли переживают этап реконструкции, внедрения новых технологий и привлечения инвестиционных средств.

Практические исследования ряда лет подтверждают, что наиболее приоритетной отраслью сельского хозяйства является зернопроизводство. Это обусловлено рядом его особенностей: из зерна вырабатывают важные для человека продукты питания: муку, крупу, хлебные и макаронные изделия, также зерновые культуры служат сырьем для получения крахмала, патоки, спирта и других продуктов.

Нет необходимости доказывать, что объемы производства зерна оказывают прямое влияние на отрасли животноводства, отрасли промышленности, перерабатывающие сельскохозяйственное сырье. Чем больше валовое производство зерна и выше его качество, тем большее содержится поголовье крупного рогатого скота, свиней, овец, птицы; больше производится молока, мяса, крупы, хлебобулочных изделий, колбас, сыров, масла и других продуктов питания.

Поэтому увеличение производства зерновых – ключевая проблема дальнейшего развития сельскохозяйственного производства. Разделяем мнение ученых-аграрников в том, что в природных условиях республики при применении современных технологий можно получать высокие результаты в земледелии и животноводстве. Однако большинство регионов и сельскохозяйственных предприятий пока работают значительно ниже своих возможностей, что объясняется несовершенством их организационных структур и реализуемых технологий производства.

Кроме того, приоритетным направлением остается внедрение комплексной механизации. Применение новой техники на возделывании зерновых – основной источник повышения урожайности культур, снижения себестоимости, как следствие, увеличение прибыли и повышение эффективности производства. Не маловажную роль играет и правильное и своевременное внесение удобрений и средств защиты растений, пестицидов, регуляторов роста других производственных ресурсов в целях получения устойчивых запланированных урожаев. Убеж-

дены, что всегда следует прогнозировать степень риска возникновения загрязняющих воздействий и заблаговременно готовиться к защите от них.

Позитивным является и то, что новые технологии не только минимизируют вред, наносимый окружающей среде, но и являются очень выгодными с экономической точки зрения. При этом современное земледелие подразумевает обязательное использование информационных технологий с целью качественной интенсификации сельского хозяйства.

Например, на данном этапе интенсификация подразумевает такие новые технологии как, почвенные пробоотборники; лаборатории для анализа почв и продукции (в основном приобретаются агрохолдингами); метеорологические станции; системы картирования урожайности; системы дифференцированного внесения удобрений[2].

В частности в растениеводстве комплексным планом реализации, концепции системы машин и оборудования для реализации инновационных технологий производства, первичной переработки и хранения основных видов сельскохозяйственной продукции предусматривается что, при создании и серийном производстве приоритетных средств механизации будут задействованы отраслевые НППЦ и институты Национальной академии наук, заводы-изготовители Министерства промышленности и Министерства сельского хозяйства и продовольствия, организации с негосударственной формой собственности и совместные предприятия[1].

Прогнозируемый объем финансовых средств на реализацию комплексного плана на период до 2020 года составит Br629,5 млрд. Фактические объемы финансирования на создание машин и оборудования за счет средств республиканского бюджета будут ежегодно уточняться после утверждения Советом Министров Беларуси республиканского бюджета на очередной финансовый год, по результатам конкурсов проектов заданий, рассмотрения их на научно-технических советах государственных заказчиков соответствующих программ.

Мы разделяем ожидания ученых и практиков в том, что реализация плана позволит снизить себестоимость механизированных работ в растениеводстве при производстве продукции зерновых и зернобобовых культур и удельные затраты топлива.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Нормативка.by. Беларусь утвержден план реализации концепции системы машин для внедрения инновационных технологий в сельском хозяйстве. [Электронный ресурс. Дата доступа 15.05.2015.] <http://normativka.by/news/show/11934/>

2. ЭКО-разум. Точное земледелие, новые технологии в сельском хозяйстве. [Электронный ресурс. Дата доступа 07.03.2015.] <http://eco-razum.com/about/tochnoe-zemledelie-tehnologii.php>

УДК 629.7.017.1:631.162

**Янченко Д.А.** – студент

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Ржеуцкая О.В. – ассистент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Транспорт является частью экономической деятельности, которая связана с увеличением степени удовлетворения потребностей людей при помощи изменения географического положения товаров и людей.

Грузопотоки в АПК зависят от сезона, структуры грузов, специализации предприятий и региона. Наибольшая мощность потоков прослеживается в весенне-летний период и осенний. В зимний период мощность грузопотоков снижается. В структуре наибольший удельный вес занимают удобрения, посевные материалы, стройматериалы и другие грузы.

Цель работы – оценка работы грузового автотранспорта, используемого в сельском хозяйстве Республики Беларусь

Для оценки работы грузового автотранспорта применяется система частных и обобщающих показателей.

Частные технико-эксплуатационные показатели позволяют оценить отдельные стороны грузового автотранспорта с точки зрения использования времени их работы, скорости движения, пробега, грузоподъемности и так далее, что является частью таких обобщающих показателей, как производительность работы машин и себестоимость перевозок, с помощью которых оцениваются окончательные результаты работы грузового автотранспорта.

Анализ обобщающих показателей эффективности использования грузового автотранспорта приведен в таблице 1.

Основываясь на полученных данных, можно увидеть незначительное уменьшение затрат труда на перевозку 1 тонны груза в 2013 году по сравнению с 2011 годом на 0,9 % или на 0,01 человеко-час, уменьшение объема перевозок на 1 автомобиле-час на 20 % или на 580 килограмм, уменьшение объема грузооборота на 1 автомобиле-час на 37,7 % или на 54,6 тонна-километр.

Также прослеживается тенденция к уменьшению объема перевозок в расчете на 1 среднесписочный автомобиль на 25,1 % или на 298 тонн и объема грузооборота в расчете на 1 среднесписочный автомобиль на 9,3 % или 3800 тонна-километр.

Однако наблюдается увеличение себестоимости 1 тонна-километр в 2013 году по сравнению с 2011 годом на 7,6 %, что обусловлено в первую очередь ростом цен на топливо.

Таблица 1 – Обобщающие показатели эффективности использования грузового автотранспорта

| Показатели                                            | Годы   |        |       | 2013 году в<br>%<br>к 2011 году | Отклонение<br>2013 года от<br>2011 года (+;-) |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|-------|---------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                       | 2011   | 2012   | 2013  |                                 |                                               |
| Затраты труда, человека.–часов:                       |        |        |       |                                 |                                               |
| на перевозку 1 тонны груза                            | 1,16   | 1,17   | 1,15  | 99,1                            | -0,01                                         |
| 10 тонна-километр                                     | 0,35   | 0,38   | 0,22  | 62,9                            | -0,13                                         |
| Объем в расчете на 1 автомоби-<br>ле–час:             |        |        |       |                                 |                                               |
| перевозок, тонн                                       | 2,91   | 2,80   | 2,33  | 80                              | -0,58                                         |
| грузооборота, тонна-километр                          | 145,0  | 125,0  | 90,4  | 62,3                            | -54,6                                         |
| Объем в расчете на 1 автомоби-<br>ле–день:            |        |        |       |                                 |                                               |
| перевозок, тонн                                       | 280,4  | 190,5  | 101,2 | 36,1                            | -179,2                                        |
| грузооборота, тонна-километр                          | 895,8  | 796,0  | 673,2 | 75,7                            | -222,6                                        |
| Объем в расчете на 1 средне-<br>списочный автомобиль: |        |        |       |                                 |                                               |
| перевозок, тонн                                       | 1189,6 | 1248,1 | 891,6 | 74,9                            | -298                                          |
| грузооборота, тыс т–км                                | 41,0   | 46,2   | 37,2  | 90,7                            | -3,8                                          |
| Себестоимость 1 т–км, рублей                          | 895,7  | 1425,8 | 963,7 | 107,6                           | 68                                            |

Эффективное использование грузового автотранспорта в сельском хозяйстве имеет большое экономическое значение. Его высокая производительность и эффективное применение при прочих равных условиях сокращает сроки проведения сельскохозяйственных работ, снижает затраты трудовых и материальных ресурсов на их единицу. Это в свою очередь способствует повышению эффективности производства в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Интернет-портал студентов БарГУ «Барановичского государственного университета» [Интернет ресурс].2010. Режим доступа: <http://bargu.by/3357-ispolzovanie-avtomobilnogo-transporta-v-apk.html>. Дата доступа 04.04.2015 .

**СЕКЦИЯ 4**  
**ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА,**  
**АНАЛИЗА И**  
**ФИНАНСОВ В**  
**АСПЕКТЕ**  
**ФИЛОСОФИИ**

УДК 17.021.26:37.013.73

Гурская Д.В. – студентка

## **ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОЗНАНИЕ В КОНТЕКСТЕ СОЦИАЛЬНО-ФИЛОСОФСКОГО АНАЛИЗА**

*Научный руководитель - Пацукевич О.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В структуре социально-философского знания весьма существенную часть занимает экономическая философия, философия хозяйства. По большому историческому счету связь философии и экономики нерасторжима. Экономическое сознание, экономическая наука отпочковались и выпали из лона философии. Экономика продолжает нести в себе широкий круг вопросов социально-философского характера. Развитие отечественной (советской) философии традиционно исходило, как известно, из факта длительного отрицания существования экономического сознания. Даже в 60-80-е гг. XX в. в философской литературе феномен экономического сознания либо полностью игнорировался, либо увязывался с идеологическим сознанием. Только с конца 80-х гг. XX в. в результате дискуссии в экономической науке и в философии стало формироваться представление об экономическом сознании как самостоятельном духовном образовании и объекте социально-философского анализа.

Категория экономического сознания – одна из ключевых категорий социальной философии, и в контексте глобального экономического кризиса проблематика экономического сознания в наивысшей степени актуальна. Российский исследователь А.И. Самсин определяет экономическое сознание как совокупность представлений, понятий, оценок, настроений, традиций и теоретических схем, посредством которых происходит освоение экономического бытия, сферы экономической жизни отдельными индивидами, социальными группами, классами и обществом в целом. Ученый также считает, что в нем отражаются экономические отношения людей, которые классифицируются в соответствии с категориями «потребность», «интерес», «выгода», «польза», «благо», а носителями являются экономические агенты (работники, потребители, налогоплательщики, собственники, предприниматели, менеджеры и другие экономические субъекты [1].

Структурно в экономическом сознании можно выделить различные уровни. Так, по мнению А. Л. Журавлева и А. Б. Купрейченко, особое место в структуре экономического сознания занимает финансовое сознание, связывающее воедино отношение к собственности и труду, потребительские предпочтения, субъективное качество жизни, экономическое самоопределение и тому подобное, а также в значительной степени поведение экономических субъектов [1].

На наш взгляд, целесообразно выделить в качестве ключевого компонента экономического сознания потребительское сознание, понимаемое как целостная система потребительских представлений, ментальных репрезентаций системы вещей, а также как оформленная потребительская идеология (идеология консюмеризма).

Мы исходим из положения, что содержание экономического сознания определяется теми феноменами, которые возникают в социоэкономической системе, детерминируют ее развитие, а значит, с высокой долей вероятности будут интериоризованы и включены в ментальные структуры социума. Потребление относится именно к таким феноменам – в современном потреблении эксплицируются процессы категоризации и концептуализации мира. В потребительской сфере разворачиваются в значительной степени и процессы социализации.

Обзор специальной литературы позволяет выделить следующие характеристики экономического сознания. По мнению А. Г. Чадаевой, в обществе потребления представлены две главные тенденции: массовизация культуры через ликвидацию ее двумерности (снятие границ между «высоким» и «низким», массовым и элитарным) и осознание нового статуса вещи как «сакрализованного предмета культа, приходящее в системе «нового гуманизма потребления» [2].

Как указывает автор, современное общество является обществом мифогенеза, т. е. «мифологически инструктированным социумом»: принципиально новой моделью социально-экономической реальности: система потребительского стимулирования оказывается ключевой подсистемой общества и выполняет задачу увеличения потребления. В таком случае можно продолжить мысль А.Г. Чадаевой, определив, что экономическое сознание становится эффективным экономическим (маркетинговым) инструментом воспроизводства социально-экономической структуры общества и существующих общественных отношений, а этот процесс разворачивается посредством массовизации всех сфер жизнедеятельности индивида и общества, а также сакрализации потребительских товаров и самого процесса потребления. Суть мифологизированного экономического сознания состоит в том, что в качестве рыночных субъектов выступают фирмы как группы «потребительских племен» с развитой системой взаимосвязей, а «сакрализация потребительской деятельности» и «логика престижной экономики в качестве ритуала для групповой идентификации» формируют механизмы потребительского тотемизма.

Аналогичные идеи высказывает и Ж. Бодрийяр. В его концепции общество потребления частная и коллективная потребительская ментальность – это ментальность примитивных народов, верящих во всемогущество знаков и занимающихся «накоплением знаков счастья» [3]. В связи с этим сознание в потребительском обществе характеризуется плюрализмом, децентрацией, неопределенностью, фрагментарно-

стью, изменчивостью, контекстуальностью и ориентацией на потребление.

В конце 60-х годов прошлого века в западном обществе появилась «болезнь множественной личности». Она проявляется в том, что человек перестает существовать как целостный субъект и в определенной последовательности демонстрирует присутствие в себе различных и самостоятельных личностей. У эпидемии этой «болезни» выражены признаки общественного движения, она связана с масс-медиа и шоу-бизнесом. Очевидно, что фрагментация сознания оказывается типичной дисфункцией современности и определяется в том числе эффектами отчуждения, которые в постиндустриальной экономике достигают своего максимального развития.

Таким образом, можно сделать следующие выводы. Категория экономического сознания – одна из ключевых в социальной философии. Структурно в экономическом сознании можно выделить различные уровни, а ключевым компонентом экономического сознания является потребительское сознание, понимаемое как целостная система потребительских представлений, ментальных репрезентаций системы вещей, а также оформленная потребительская идеология (идеология консюмеризма). Содержание экономического сознания определяется теми феноменами, которые возникают в социоэкономической системе, детерминируют ее развитие. К таким феноменам в первую очередь относим потребление.

В потребительской сфере разворачиваются в значительной степени и процессы социализации. В этом контексте экономическое сознание становится эффективным экономическим (маркетинговым) инструментом воспроизводства социально-экономической структуры общества и существующих общественных отношений, а этот процесс реализуется посредством массовизации всех сфер жизнедеятельности индивида и общества, а также сакрализации потребительских товаров и самого процесса потребления. Экономическое сознание организует не только политический мир, но и определяет все многообразие повседневности, появляются новые социальные феномены шопинга и потребления. В конечном итоге экономическое сознание в потребительском обществе характеризуется плюрализмом, децентрацией, неопределенностью, фрагментарностью, изменчивостью, ориентацией на избыточное потребление.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Самсин А. И. Основы философии экономики: учеб. пособие для вузов – М., 2003. – С. 193.
2. Чадаева А. Г. Мифогенез и роль мифа в культуре общества потребления: дис. Канд. культурологии. – М., 2006. – С. 69.
3. Бодрийяр Ж. Общество потребления. Его мифы и структуры. – М., 2006.



УДК 14:330.567.22.018

**Наумчик И.Н.** – студентка

## **СОЦИАЛЬНО-ФИЛОСОФСКИЙ АНАЛИЗ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И СТАНОВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА ПОТРЕБЛЕНИЯ**

*Научный руководитель - Пацукевич О.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Формирование потребительских ценностей представляется актуальным по ряду причин. Несмотря на то, что потребительское общество возникло на Западе, сегодня данная проблема имеет важное значение и для многих незападных стран, которые, вступив на капиталистический путь развития, оказались вовлечены в консьюмеристскую идеологию. Она представляет собой многообразие социальных отношений, направленных на присвоение материальных ценностей. В настоящее время это актуально в связи с появлением таких мировых тенденций, как потребительские устремления незападных обществ, нехватка ресурсов, перспектива развития человека.

Феномен потребления достаточно полно представлен в научной литературе – философской, культурологической, социологической, психологической, экономической. Однако именно социально-философский анализ проблем потребления и статуса человека в потребительском обществе позволяет охватить проблему в целом.

Так, российский философ А. В. Овруцкий выделяет восемь предпосылок экономического, социального и социально-философского характера возникновения общества потребления.

1. Наличие достаточного (избыточного) количества предметов потребления по доступным ценам, способного обеспечить массовое производство. Это условие было обеспечено возникновением и развитием массового производства, которое позволило существенно удешевить товары по сравнению с индустриальным периодом, а также предложить широчайший ассортимент и быструю его сменяемость. К механизмам массового производства можно также отнести и образование экспортно-производственных зон, позволивших максимально удешевить продукцию. Одной из первых стала зона Шэнон, образованная в 1959г. в Ирландии.

2. Торговая революция. Вслед за качественным изменением производства произошла серьезная трансформация торговли в виде специализации, укрупнения, повышения уровня разнообразия видов и форм. В результате в США и Европе начали появляться крупные торговые центры. В 1957г. В США их насчитывалось 940, а в 2004г. более 46 тысяч.

3. Появление потребительских ресурсов для массового и безграничного потребления у большинства населения (время, деньги, по-

требительские свободы). Условием становления общества потребления является распространение личных свобод, частного предпринимательства и свободной конкуренции. Кроме потребительских свобод у массового потребителя должен появиться временной ресурс. Уменьшение рабочей недели приводит к повышению социальной мобильности.

4. Важной предпосылкой общества потребления является урбанизация. Под ней понимается социально-экономический процесс, отражающий глубокие структурные сдвиги в экономике и социальной жизни и выражающийся в росте городских поселений и, особенно в больших городах, а также в распространении городского образа жизни на всю сеть поселений. Общество потребления основано на городских потребительских практиках, которые должны были создать необходимую критическую массу, вытеснив сельский традиционный тип потребительский тип.

5. Изменение структуры потребления. Со второй половины XIX в. Происходит увеличение расходов на предметы длительного пользования и организацию досуга в сравнении с расходами на товары первой необходимости. К середине XX в. такие расходы начинают доминировать в общем потребительском балансе. Досуг все больше превращается в потребительское благо и рассматривается в том числе, как время, необходимое для потребления товаров и услуг, становясь наравне с работой неотъемлемой частью экономической системы. Изменяется структура потребления и на макроуровне

6. Секуляризация потребления. В XX веке происходят интенсивные процессы секуляризации потребления, выведение потребительского процесса из сферы религиозной нормы, основное воздействие которой можно обозначить как репрессивное, или, по крайней мере, сдерживающее.

7. Аксиологические изменения. Параллельно с процессами секуляризации происходят процессы формирования новых потребительских общественных регуляторов: культура потребления, потребительская этика, потребительская мораль, в которых потребление все больше легитимизируется и начинает выступать как ценность.

8. Появление эффективных технологий воздействия на массовое сознание, формирование потребительского сознания, интенсификация и управление потреблением. Появление маркетинга стало необходимым условием создания эффективной системы безграничного потребления[2].

При анализе существования человека в обществе потребления особое внимание обращает на себя концепция французского философа Ж. Бодрийяра, появившаяся на Западе во второй половине XX века. Его заслуга в том, что он осуществил детальную разработку проблемы потребления и создал первую систематизированную теорию общества потребления Запада.

Так, Ж. Бодрийяр рассматривает кредит как одно из главных условий возникновения общества потребления, интерпретируя кредит как «дисциплинированный процесс вымогательства сбережений и регулирования спроса» [1].

Автор данной теории показал, что на Западе массовое производство привело к символизации потребления, т. е. к манипуляции знаками. Ж. Бодрийяр говорит уже о симулякрах, но не о товарах, относящихся исключительно к сфере материального. Он заявляет о том, что продукты производства олицетворяют собой культурные значения и на самом деле выступают предметом потребления.

По мнению Ж. Бодрийяра, товар стал на порядок более отчужденным. Символы, заложенные производителем в продукт благодаря средствам рекламы, претендуют на замещение реальности. В этой связи система потребления характеризуется чрезмерными растратами и опасностью потребительских запросов в отношении окружающей среды. Потребительская идеология проявляется в трех составляющих: место потребления, среда потребления и область потребления. Первая из них представлена в физическом пространстве и времени, а две остальные – в социальном пространстве и времени.

Согласно Ж. Бодрийяру, среда потребления – это физическое пространство крупного современного города, по уровню развития которого можно судить о потребительской материальной жизни. Город, по мнению Ж. Бодрийяра, является геометрическим местом эскалации потребления – «цепной реакции» дифференциации, санкционирующей «тотальной диктатурой моды». Городская культура определяет высокую социальную мобильность, чьей функцией является спрос. Область потребления – это вертикальная структура потребностей, в которой действуют механизмы социального расслоения. Материальные блага выступают здесь в качестве материала различения социального статуса. Наконец, место потребления – это пространство повседневности, благодаря которому в фокусе внимания человека оказываются краткосрочные, сиюминутные ожидания и планы. Утрачивается видение дальней перспективы, снижается степень влияния чувства долга, ответственности.

Таким образом, процесс возникновения и становления общества потребления достаточно сложный, обусловленный социально-экономическими предпосылками и требующий пристального внимания и осмысления со стороны экономистов, философов, социологов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бодрийяр Ж. Общество потребления. Его мифы и структуры. – М., 2006. – С. 111.
2. Кузнецов Д. А. Человек в обществе потребления (социально-философский анализ): дис. Канд. Философских наук. – М., 2010. – С. 19.

УДК 1:33.012.32

**Неделько Д.С.** – студентка

## **ПРОБЛЕМА СОБСТВЕННОСТИ В РУССКОЙ ФИЛОСОФИИ XIX-XX вв.**

*Научный руководитель - Пацукевич О.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Проблема собственности также являлась предметом размышлений многих философов. Можно выделить круг проблем, который составляет предметное ядро философии собственности. Среди них: вопрос об онтологических корнях собственности, сопряженность духовной и материальной, вещественной и невещественной собственности, духовно-этическое обоснование собственности, соотношение свободы и собственности, место и роль собственности в жизни личности и общества. Для философии хозяйства проблема собственности имеет значимость в связи с тем, что она является важным регулятором отношений в хозяйстве.

Особый интерес представляет трактовка собственности в размышлениях русских мыслителей XIX - первой половины XX вв., где отношения собственности связаны с нравственным отношением к действительности.

Так, русский религиозный философ В. С. Соловьев относил собственность наряду с экономической жизнью к психологии и нравственности. Он утверждал, что «неотъемлимое основание собственности, как справедливо признанной всеми серьезными философами нового времени, заключается в самом существе человеческой личности»[3].

Соответственно, собственность в материальном мире есть идеальное продолжение личности в вещах, или ее перенесение на вещи. Осуществляется это перенесение посредством завладения и трудом.

Однако, по мнению В.С. Соловьева, основания собственности нужно искать в мире идеальном, в сфере нравственности: собственность обнаруживает нравственную связь поколений. С одной стороны, в собственности проявляется переживание, жалость родителей к детям, а с другой стороны, собственность - это реальная точка опоры для благощивой памяти об умерших родителях.

В духовном аспекте рассматривает собственность и Н.А. Бердяев. Он считает, что собственность представляет собой «начало духовное, а не материальное», поскольку она содержит в себе определенный нравственный смысл, раскрывающийся в отношениях с окружающим миром. Связь лица с собственностью одухотворяет его отношение к материальной природе. Н.А. Бердяев считает, что человеку просто необходимо вкладывать свою жизнь в жизнь вещей, в этом и состоит

сущность хозяйственно-творческого процесса. Поэтому собственность должна ограждаться законами и политической властью. Государственное принуждение к труду и противоестественная добродетель лишенных собственного имущества, никогда не станут творческой формой жизни общества.

Исключив из хозяйственного процесса начало самостоятельности, личный интерес, духовную свободу, общество получает безразличие к «ничейной» собственности и нерадивость, массовый эгоизм и расточительность, безответственность и развал экономики. В этой связи собственность предполагает не только потребление материальных благ, но и устойчивую в нравственном отношении, преемственную жизнь личности в семье и роде. Согласно концепции Н.А. Бердяева, человек завещая свою собственность близким людям, тем самым выражает свое духовное отношение к ним. Однако данный тип отношений содержит и негативный момент, так как «делает человека рабом призрачных благ». Следовательно, собственность не может быть признана абсолютным и высшим началом, а должна быть ограничена и подчинена более высоким основаниям, связанным с выходом за рамки существующего хозяйства[1].

У С.Л. Франка, раскрывающего проблему собственности в аспекте единства человека и окружающего мира, частная собственность есть продолжение телесности во вне тела человека, так как последний осуществляет себя и через окружающий его предметный мир. Кроме того, философ, раскрывая систему взаимоотношений качественной и количественной сторон собственности, уделяет внимание ее государственно-правовому аспекту. Так, будучи неограниченной по своему качественному содержанию, т.е. возможности полного и свободного владения, частная собственность не безгранична в количественном отношении. Последнее «ограничено интересами общественного целого, задачами наиболее плодотворного сотрудничества; государство имеет право и обязанность его регулировать, объективное право нормирует его и может налагать на собственника определенные обязанности». С.Л. Франк считает, что социалистический эксперимент жизненно доказал необходимость строя, основанного на частной собственности. Этому факту есть объяснение, так как личная корысть собственника есть достаточно сильный двигатель для производительной и хозяйственно-организационной деятельности. Однако необходимо помнить, что система абсолютной свободы собственности ведет к несправедливости и хозяйственным бедствиям. Поэтому С.Л. Франк предлагает перейти к системе ее ограничения в многообразном социальном законодательстве[4].

Защитником частной собственности выступил И.А. Ильин, для которого она является системообразующим элементом гражданского общества, пробуждает и воспитывает в человеке правосознание. И. А.

Ильин обращает внимание на роль собственности в развитии духовности личности. Он выступает против упразднения частной собственности, так как это отвергает личное начало в человеке, гасит его личную заинтересованность и инициативу на всех путях его творчества. Философ считает, что субъект творчества нуждается в свободе, а ее может гарантировать только частная собственность. Именно благодаря ей человек приобретает чувство уверенности, появляется доверие к людям.

Основания частной собственности И.А. Ильин обнаруживает, прежде всего, на уровне отдельного индивида, рассматривая ее как способ бытия человека, который дан человеку от природы.

Чтобы жить, человек должен приспосабливать окружающие вещи к собственным нуждам, улучшать их, вкладывать в них себя, свои идеи, ощущения. Эти вещи вокруг него должны превратиться в объективное продолжение его собственной личности. Действуя и хозяйствуя, человек способен сродниться с вещью, ввести ее в орбиту собственного бытия.

На уровне хозяйства частная собственность развивает хозяйственную предприимчивость и личную инициативу и, тем самым, укрепляет характер. По мнению И.А. Ильина, не следует смешивать признание частной собственности с распределением богатства и имущества, с противоправной ее национализацией. Именно благодаря собственности человек приобретает чувство уверенности, появляется доверие к людям [2].

Таким образом, согласно воззрениям русских мыслителей XIX - первой половины XX вв., собственность наряду с материальной имеет и духовную сторону, между которыми имеется противоречие.

Духовная сторона собственности характеризует индивидуальную неповторимость её владельца, материальная - её вещную форму, поэтому первая неотторжима от личности, вторая - безразлична к своему хозяину. В философской литературе используется понятие духовной собственности, как противостоящее собственности материальной.

Под духовной собственностью понимают «ответственность за мысли, чувства, переживания, творчество, просто жизненную позицию». Однако любая собственность предполагает не только ответственность, но и право владения, потребления и отчуждения. Такая трактовка духовной собственности противоречит гуманистической установке на всеобщность высших ценностей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бердяев, Н.А. Философия неравенства/Н.А.Бердяев. – М., 1990. – С.85.
2. Ильин, И.А. Путь к очевидности/И.А. Ильин. – М., 1993. – С.60.
3. Соловьев, В.С. Оправдание добра/В.С.Соловьев. – М., 1996. – С.45.
4. Франк, С.Л. Духовные основы общества/С.Л.Франк. - М., 1992. – С.70.

УДК 37.013.73

**Панкратова А. И.** – студентка

## **СОБСТВЕННОСТЬ В СОЦИАЛЬНО-ФИЛОСОФСКОЙ ТРАДИЦИИ**

*Научный руководитель - Пацукевич О.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Собственность занимает центральное положение в социально-философской, экономической, юридической и этической проблематике. Это связано прежде всего с местом, которое отводят отношениям собственности в общественных связях современности. Они явно не являются лишь экономическими отношениями и относятся в равной мере, как к сфере культуры человеческого общения, так и непосредственного производства материальных благ. При этом проблематика собственности все больше выводится из категорий только лишь экономики, и приобретает статус онтологической проблемы.

В системе философской рефлексии собственность представляет собой отношение между людьми по поводу присвоения ими предметов производственного и непроизводственного (личного потребления). Эта проблема издавна являлась объектом пристального внимания политиков, юристов, философов. Так, древнегреческий философ Аристотель анализируя добродетели и пороки, относил собственность, имущество, ценность к условиям, которые делают возможными щедрость, расточительность, скупость. Смысл и содержание отношений собственности раскрывается философом через понятие пользования и владения [1].

Следующим этапом становления теории и практики в Европе является гражданское общество, первые представления о котором высказали такие мыслители как Н. Макиавелли, Т. Гоббсом и Дж. Локком. Это в идеале должно быть общество с совершенствующимися партнерскими отношениями с государством и сбалансированной рыночной экономикой, в котором по определению немецкого философа Гегеля, сочетаются частные и общие интересы. Так, Гегель рассматривает человека как личность в неразрывной связи с принадлежащей ему собственностью. Собственность любого человека, гражданина является предпосылкой его свободы, развития способностей. При этом собственность выступает не просто как одно из направлений и форм выражения свободы и права человека, а образует собой экономическую свободу для свободы и права.

Теория естественных прав, в том числе и на владение собственностью явилась основой современного понимания гражданского общества. Наличие неотчуждаемой собственности было материальной основой высвобождения частной жизни, семьи и бизнеса из-под власти

государства. Индивидуальный интерес, особенно в вопросах о защищенности частной собственности получил поддержку закона.

Однако были попытки отвергнуть всякие претензии на автономность частной собственности. Так, французский социальный мыслитель П.-Ж. Прудон в своей работе «Что такое собственность?», требует равенства во всем, ссылаясь на то, что Евангелие постулировало равенство всех людей перед Богом, который индивидуально никому ничего не давал в собственность, а дал все только всем, Прудон продолжил свои доводы ссылками на современную ему действительность, указав, что 1789 год установил равенство перед законом, и теперь требуется установить равенство и в экономике. Он утверждал, что наличие собственности отрицает автономию индивидов и различных сообществ.

Взгляды П.-Ж. Прудона в некоторой степени разделяет Ф. Энгельс, который обосновывая точку зрения о вреде частной собственности, пишет, что с развитием производительности труда развивается частная собственность и обмен, имущественные различия, появляется возможность использования чужой рабочей силы, и тем самым возникают основы классовых противоречий.

Необходимо обратить внимание на взгляды по поводу отношений собственности основоположников «теории общественного договора» Дж. Локка, Т. Гоббса, Ж.-Ж. Руссо.

Так, Ж.-Ж. Руссо считал, что по поводу защиты себя и своей собственности люди заключили общественный договор, пошли на ограничение индивидуальной свободы. Он понимает, что естественное неравенство неустранимо в принципе, но оно может возмещаться политическим равноправием. В системе гражданского общества индивидуальная свобода ограничена «общей волей», а обладание имуществом, которое ранее было связано с правом сильнейшего на захват этого имущества у более слабого, превращается в «собственность», которая может опираться лишь на основание юридическое, т. е. имущество и «сильного» и «слабого» защищены в одинаковой мере [2].

Однако взгляды Т. Гоббса, Дж. Локка и Ж.-Ж. Руссо сходятся в том, собственность может стать причиной «войны всех против всех». Эта война может закончиться миром в том случае, если человек обретет некое гражданское состояние, означающее его жизнь в правовом государстве. Люди переходят к гражданскому состоянию, добровольно ограничивая свои естественные права, отчуждая их от себя третьему лицу – государству как источнику общей политической власти.

В классической политической экономии собственность как существенная возможность реализовать человеческие потребности была включена в трудовую теорию стоимости А. Смита и Д. Рикардо. Эти идеи были восприняты К. Марксом, на новой диалектико-материалистической основе он утвердил место отношений собствен-



ности в системе экономических отношений, сформулировал понятие прибавочной стоимости. Он критиковал попытки П.-Ж. Прудона представить отношение собственности в виде исключительного, отдельно существующего экономического отношения. Взгляды Прудона на собственность Маркс считал юридической иллюзией. В экономической концепции К. Маркса собственность неотделима от всей совокупности экономических отношений общества, следовательно, определить понятие собственности для марксизма означает описать совокупность экономической реальности [3].

Особое оживление дискуссий по поводу собственности относится к 60-70 годам XX века. В результате появилась некая консолидированная «теория прав собственности», основной вклад в которую внесли Д. Норт и Р. Коуз, а также экономисты С. Петович, Р. Томас, Р. Познер и др. Все они утверждали, что количество собственников растет. Собственность обретает новые формы, и экономические отношения исключают всякую возможность ее централизации [3].

Особенность «теории прав собственности» в декларировании широкого доступа к каким-либо ресурсам или активам. Так, С. Петович писал, что определить, кто имеет доступ к активам, — значит определить права собственности на эти активы.

Западное экономическое мышление имеет традиционную юридически прикладную направленность. Поэтому всякие разговоры о божественной сути собственности исключались, ее суть приземлялась до конкретных юридических форм. На первом плане находится понятие «собственности» в смысле совокупности определенных полномочий субъекта, а полномочия собственника изучаются в их реальном функционировании в правовом поле.

Таким образом, категория собственности занимает особое место в системе гуманитарного знания. Она является многоаспектным феноменом, поскольку изучается не только экономикой, но и юриспруденцией, философией и другими областями человеческого знания. Философы и экономисты, анализируя отношения собственности в человеческом обществе, пришли к выводу, что категория собственности является одной из первых категорий, в которой человек начал осмысливать мир. Эта категория не возникла в одночасье, а прошла длительный этап эволюции, о чем свидетельствуют многочисленные представления философов, экономистов, юристов и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

4. Аристотель. Этика (к Никомаху) // Аристотель. Этика. Политика. Риторика. Поэтика. Категории. - Минск, 1998. - С. 218.
5. Руссо Ж.-Ж. Избранное. - М., 1976. - С. 69.
6. Капелюшников Р. И. Экономическая теория прав собственности. - М., 1990. - С. 18.

УДК 336.741 : 101

**Сидоренко А.Р.** – студентка

## **ФИЛОСОФСКИЙ АНАЛИЗ СУЩНОСТИ ДЕНЕГ**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. – преподаватель*

УО «Оршанский государственный механико-экономический колледж»,

Орша, Республика Беларусь

Наши представления о деньгах обладают неуловимой странностью. В обыденном смысле для большинства людей деньги означают известные им предметы в виде монет или бумажных купюр, находящиеся в кармане, в сейфе, в банке или в любом ином депозитном институте. Они обращают внимание лишь на их видимую оболочку, но признают за ней во многом неведомую, хотя и вполне осязаемую силу. Когда же мы начинаем задумываться над сущностью и происхождением этой силы, над тем, что означает иметь деньги не в обыденном понимании, а в философском плане, как только задаемся вопросом *что такое деньги?*, то сразу же попадаем в лабиринт затруднений и парадоксов. Не случайно человеческая мысль издавна видела в деньгах тайну.

Человек пытается познать сущность денег на протяжении многих столетий. О деньгах писали философы и экономисты, государственные деятели, писатели и даже поэты. Их воспевали и проклинали, о них мечтали и их презирали, к ним стремились и их боялись. Что же такое деньги – добро или зло? Они способны созидать и разрушать, объединять и разлучать, они делают людей партнерами и соперниками, они несут радость и горе. Деньги могут влиять на судьбу как отдельного человека, так и целых народов. Их добывают тяжким трудом и в них играют, с ними расстаются смеясь и плача. Человек делает деньги, деньги «делают» человека – они формируют и его образ жизни, и его образ мыслей. Что же они дают человеку – свободу или зависимость?

Деньги способны вызывать всю гамму человеческих настроений. Если собрать все, что написано о деньгах в разные времена и у разных народов, то перед нами предстанет гигантское разноцветное полотно человеческих мыслей и чувств, на котором яркие тона будут перемежаться с мрачными и на котором, тем не менее, останутся “белые пятна” непознанного[4]. Чтобы проникнуть в «тайну» денег, понять их природу и роль в жизни общества необходим философский подход, необходимы такие инструменты мышления, которые помогут охватить все формы проявления сущности денег в их целостности. И в этом смысле справедливо говорить о философии денег.

Целостная картина денег может быть составлена на основе анализа их не только в качестве средства обмена, но и цели. Как средство обмена деньги способствовали развитию торговли, ускорению и расширению движения товаров и услуг, формированию общественных хо-

зяйственных связей. Как цель обмена деньги оказали огромное влияние на развитие самого человека, его целеполагающую деятельность, его отношение к труду. Они изменили ценностную ориентацию человека и его представление об этических нормах.

Двоякая роль денег, как средства и как цели, рассматривалась еще Аристотелем в его учении о государстве, и послужила теоретическим фундаментом для разграничения понятий «экономика» как искусство приобретения полезных благ и «хрематистика» как способ обогащения. Первое он считал необходимым, соответствующим природе и имеющим свои границы, а второе - не соответствующим природе и не имеющим границ[2].

Дальнейший ход истории показал, что обе роли денег являются необходимыми и целесообразными, и, более того, они представляют собой единство противоположностей, а присущее им внутреннее противоречие служит источником общественного развития.

Историческая миссия денег заключается не только в «облегчении торговли» и не только в развитии «рыночной экономики», нацеленной на получение прибыли, но и в формировании «экономического человека» с его особыми ценностными установками. Деньги принесли изменения не только в «мир вещей» и не только в «мир людей», они сыграли определенную роль в изменении внутреннего мира человека, его интересов, идеалов, устремлений и нравственных критериев. Деньги изменили систему человеческих ценностей, поставив себя в центре как всеобщую экономическую ценность.

Благодаря своей всеобщей ценности они выступают безусловным стимулом и побудительным мотивом любых видов деятельности, в том числе и антигуманных, они делают привлекательной любую работу, в том числе и направленную против человека, они превращают в предмет купли-продажи то, что таковым быть не должно. Деньги вносят «хаос» в жизнь общества, они наглядно демонстрируют как частный интерес может влиять на общественный порядок[1]. Будучи искушением и соблазном деньги выступают испытанием нравственности.

Деньги наполняют материальной силой волю человека во всех ее проявлениях и создают одновременно общественный механизм ее реализации (рынок), но они индифферентны к тому, на что эта воля направлена. Это уже сфера разума[3].

Деньги одинаково добросовестно обслуживают и разрушительные и созидательные действия человека, они – лишь средство реализации его воли и разума. Но в этой роли они не пассивны – они творят или разрушают самого человека как личность, они активно влияют на формирование его индивидуальной системы ценностей, на расстановку его личных приоритетов и целей. Все зависит от соотношения двух сил – разума и денежного интереса – в целеполагающей деятельности людей[1].

Деньги ставят человека перед необходимостью рационального обоснования своих действий. И в этом смысле нельзя не согласиться с Г. Зиммелем, который считал, что развитие интеллекта идет параллельно с развитием денежного хозяйства[2]. Более того, деньги способствуют развитию «общественного интеллекта», ставя общество перед необходимостью общественного контроля над «свободной игрой рыночных сил».

Деньги – это продукт общества, «социальное изобретение», и общество в ответе за свое дитя. Так же, как когда-то давно силой общественной воли, были созданы деньги, так теперь силой общественного разума мы должны понять их место и роль в жизни общества и научиться управлять этой «стихией». Это может быть достигнуто объединением усилий экономической науки, с ее практической направленностью, и философии, с ее стремлением к познанию целостности мира[5]. Современная экономическая наука имеет огромные достижения в области разработки методов управления денежными потоками, но многие вопросы теории денег остаются пока без ответа. Сущность денег мы должны искать не в механизмах функционирования рынка, а в законах развития общества. Деньги – это инструмент развития цивилизации и ее результат. Они требуют философского осмысления.

Из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что философия денег – это не пустое теоретизирование. Вопрос о сущности и роли денег – это то исходное теоретическое положение, которое использовалось для противопоставления «плановой» и «рыночной» экономики, социализма и капитализма[3]. Это тот ключевой вопрос, который дает представление о пределах свободы и равенства людей, живущих в обществе с денежной экономикой.

Философия денег – это способ познания объективной необходимости и закономерностей развития денег как общественного явления, который позволяет выявить их влияние на «мир вещей», «мир людей» и «мир» отдельной личности. Философия денег может внести свой определенный вклад в воспитание способности общества помнить, что «мерой всех вещей» всегда должен быть человек.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А б р а м о в а, С.Б. Деньги как социальная ценность /С.Б. Абрамова // Социологические исследования. – 2000. – №7
2. З а р у б и н а, Н.Н. Деньги как социокультурный феномен: пределы функциональности / Н.Н. Зарубина // Социологические исследования. – 2007. – №7
3. М а р т ы н е н к о, В.В. Социальная философия денег / В.В. Мартыненко // Вопросы философии. – 2008. – № 11
4. М о с к о в и ч и, С. Деньги как страсть и как представление / С. Московичи. – М.: КСП+, 1998
5. Ш е п т у н, А.А. Философия денег /А.А. Шептун // Вопросы философии. – 1999. – № 7

УДК 338.48 101.1

*Сидоренко С.С. – студент*

## **ФИЛОСОФИЯ ТУРИЗМА – НОВОЕ НАПРАВЛЕНИЕ В ФИЛОСОФИИ ЗНАНИЯ**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. - преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На сегодняшний день туризм является крупной мировой индустрией, которая оказывает значительное влияние на современное общество. Во многом от него зависит мировая политика, экономика, культура. Туризм прежде всего является культурным явлением, средством межкультурных коммуникаций. Культурный туризм, в его классическом понимании, предусматривает знакомство человека с новыми дестинациями, территориями, народами, религией и культурой. В его основе лежит потребность в духовном освоении культуры мира. Туризм во многом определяет мировоззрение общества в целом, формирует новые взгляды на уже казалось бы изученные области знаний. Мировоззрение формируется у человека на протяжении всей жизни, поскольку всю жизнь восстанавливается потребность разрешить противоречия между субъективным миром человека и окружающей его реальностью. Мировоззрение определяется как идейно-философское обоснование основных проблем человеческого бытия.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что философия заинтересована в дальнейшем развитии туризма, так как он является культурным направлением и влияет на развитие науки и мирового сообщества. Туризм даёт философии возможность изучать окружающий мир, искать смысл бытия в возникающих проблемах и катаклизмах. Многие учёные занимаясь изучением туризма, выделяют его как совершенно новую, малоисследованную науку о мире. Таким образом, можно говорить о новом направлении в философском знании – философии туризма.

Сегодня, в начале XXI века туризм стал нормой жизни современного человека. В его основе лежит потребность в духовном освоении культуры и духовном присвоении культуры. С помощью туризма человек может постигать и переживать другие культуры. Всё увиденное принадлежит нашим мыслям и чувствам, раздвигает горизонты мировосприятия.

Туризм охватывает многие области жизнедеятельности человека, и поэтому изучение туризма тесно связано с изучением психологии, антропологии, социологии, экономики, географии, информатики, логистики, права и образования. Грамотное использование ресурсов культурного туризма сопряжено с экономическими и социальными выгодами для тех, кто формирует, продвигает и реализует на рынке туристский продукт. Туризм представляет собой удовлетворение глу-

бинных, неустранимых человеческих запросов. Это связано с глобализацией современного мира.

Туризм принимает активное участие в глобализации современного мира. С его помощью мы узнаём мир, знакомимся с культурами разных народов. Туризм урегулирует конфликты между странами посредством общения. Во время путешествий туристы получают более развёрнутую и точную информацию о развитии экономической, социальной, культурной ситуации в мире. Благодаря тому, что туризм, прежде всего культурный, по природе вещей являющийся самоцелью и развившийся до общедоступного, массового, стали решаемы посредством туризма важные, в том числе социальные, проблемы: национального возрождения, культурного роста, заметного повышения уровня жизни населения. Культуре, чтобы быть востребованной повсюду в мире, нужна поддержка со стороны туризма. А туризму для своего процветания необходима культурная составляющая.

Туризм – это жизнь во всём её многообразии, глубокое социальное явление в жизни мирового сообщества, основанное на гуманистических целях и принципах. Туризм имеет огромное культурное и духовное содержание. Именно туризм стал средством познания и ознакомления с достижениями человеческого разума, открыл доступ к историческим и культурным ценностям народов. Духовное содержание туризма преобладает над сегментами экономического и материального и влияет на полное гармоничное развитие человеческой личности, способствует повышению познавательной и воспитательной роли и вклада, обеспечению равных прав человека в определении своей судьбы и образа жизни, освобождению человека, пониманию этого процесса как уважение человеческих достоинств и индивидуальности, признанию самобытности культур и уважению моральных ценностей народов[1].

Туризм, это явление, которое появилось в результате человеческого желания познавать мир, решать вопросы Бытия. Тяга человечества к путешествиям, потребность в дальнейшем развитии культуры и желание получать удовольствие от приобретённого, породило культурный туризм, который в свою очередь влияет на развитие цивилизаций, мировоззрение человечества.

Туризм активно принимает участие в образовании и научной деятельности и при более внимательном изучении вышеизложенного материала, можно сделать вывод, что в философской науке появилось новое направление – философия туризма.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. П и р о г о в, К.С. Культурное пространство-время / К.С. Пирогов // Вестник СПбГУ. Сер. 6. 1993. – № 4. С.40–41.
2. К о т л е р, Ф. Маркетинг. Гостеприимство. Туризм / Ф. Котлер. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 1071 с.

УДК 338.45.621

**Скурко К. В.** – студент

## **БИЗНЕС-ФИЛОСОФИЯ «КАЙДЗЕН» И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ В БЕЛАРУСИ**

**Научный руководитель - Ивчик В.В.** - ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время глобальное распространение идей «Кайдзен» подтолкнуло многие компании к пересмотру традиционной парадигмы организации труда и позволило им повысить конкурентоспособность собственного бизнеса. В данной работе мы постараемся разобраться в сущности философии «кайдзен», прояснить особенности использования этой системы в Беларуси.

Кайдзен – японская бизнес-философия, характеризующая систему взаимосвязанных действий, приводящих к повышению качества продукции, процессов и системы управления. Кайдзен – это система непрерывного улучшения качества, технологий, процессов, корпоративной культуры, производительности труда, надежности, лидерства и других аспектов деятельности компании [2, с. 10].

Основное внимание данная система фокусирует на «качестве» персонала, потому что именно от него зависит качество выпускаемой продукции и услуг, эффективность всей работы. Она нацеливает на вовлечение в процесс улучшения каждого работника – от руководителя самого верхнего звена, до рядового сотрудника. Каждый сотрудник организации предлагает небольшие улучшения на регулярной основе. Предложения делаются постоянно. В большинстве случаев они не носят архимасштабного характера, а являются незначительными усовершенствованиями. Предложения по улучшению, которые вносят сотрудники, могут не ограничиваться какой-то конкретной областью, например, производством или маркетингом. Кайдзен базируется на внесении изменений везде, где можно добиться улучшения. Суть системы в том, что большое количество малых, незначительных усовершенствований приводит к существенному улучшению качества во всех сферах деятельности организации [2, с.41].

Основу системы «Кайдзен» составляют пять ключевых элементов: командная работа, персональная дисциплина, высокое моральное состояние, кружки качества, предложения по улучшению. Чтобы она могла нормально работать и быть эффективным инструментом повышения качества, в организации необходимо создать условия для их реализации. Внедрение системы «Кайдзен» на практике подразумевает следование основным принципам этой системы: организация рабочего места, устранение неоправданных потерь, стандартизация [1, с.94-96].

В Кайдзен-философии весомая роль отводится управленческому элементу, как комплексному контролю качества (ККК), благодаря которому происходит совершенствование менеджмента на всех уровнях. ККК связан с такими задачами управления, как организационное развитие, кросс-функциональный менеджмент, развертывание и осуществление политики. Другими словами, аппарат управления использует комплексный контроль качества в роли главного инструмента для улучшения общего результата своей деятельности.

В ККК наиважнейшей задачей является качество людей. Компания, способная эффективно интегрировать качество своих сотрудников, наполовину готова к выпуску качественной продукции. Одним из инструментов внедрения качества является реализация системы предложений от работников организации. Верхнее звено управления должно разработать обоснованный план для обеспечения динамичности этой системы. Через собственные предложения работники участвуют в «Кайдзен», играют важную роль в повышении уровня стандартов и стремятся следовать им. Каждое предложение должно тщательно прорабатываться руководством и при необходимости вести к изменению принятых в компании стандартов.

Существенное отличие философии «Кайдзен» – формирование це-леориентированного мышления, суть которого в концентрации усилий менеджмента сначала на процессе, а затем уже на результате. Что касается работы менеджера, то она состоит из двух главных частей, одна из которых – поддерживающее управление (контроль результата работы), а другая – управление, связанное с улучшением контроля процесса, приведшего к определенному результату.

Значение системы «Кайдзен» в настоящее время для белорусских предприятий велико, так как благодаря ей многие финансовые и маркетинговые вопросы успешно решаются, а стратегические задачи реализуются. Кроме того, выбравшим эту стратегию корпорациям удалось добиться заметного снижения затрат и улучшения качества товаров, повысилась производительность персонала, сократились сроки выполнения заказов и потребности в инвестициях. Принципы «бережливого производства» с очевидным экономическим успехом внедрены на ряде предприятий. К таковым относятся: европейская станкоинжиниринговая компания, г. Минск; концерн «БИАЛ», г. Минск (строительство и производство окон); ПО «Белкоммунмаш», г. Минск; предприятия «FENOX», г. Минск (производство автозапчастей); «Компо», г. Брест (производство оборудования для пищевой промышленности); «Радиоволна», г. Гродно (производство комплектующих для автотракторной техники) и др. [3].

В то же время в Беларуси многие компании, независимо от их размеров и видов деятельности, сталкиваются с определенными сложностями при внедрении философии «Кайдзен» на производстве. Вот не-



которые из них: 1) основополагающие принципы этой системы коррелируются с японским менталитетом, неотъемлемой частью которого является способность к постоянному совершенствованию во всех аспектах жизни; 2) сознание белорусского предпринимателя пока не готово к тому, что постепенное, долгосрочное совершенствование отдельных элементов бизнеса даст ощутимые результаты только через несколько лет; 3) белорусские работники не желают проводить коррекцию в стиле поведения; 4) руководители отечественных предприятий не спешат разрушать патерналистские настроения работников, относясь к ним просто как к исполнителям. В результате идеи персонала не учитываются, их креативность остается не востребованной.

И все же, несмотря на наличие проблем, «Кайдзен» пробивает себе дорогу и у нас.

Сама жизнь доказывает, что данная технология бережливости и качества вполне приемлема для белорусской ментальности; она способствует созданию творческой атмосферы, повышению лояльности сотрудников, обуславливает совершенствование производственного процесса, ведет к устранению простоев, обеспечивает быстрое внедрение перемен на конкретных участках производства, что позволяет поставить потребителям продукцию высокого качества по низкой стоимости и в кратчайшие сроки.

*Резюмируем.* В Республике Беларусь, при отсутствии центров «Кайдзен», проводящих масштабные пиар-акции, ЛИН-саммиты, производственные и аудиторные семинары-практикумы и тренинги с участием японских специалистов, кайдзен-мышление, по сути, проповедуется в масштабах всей страны и является, без брендового афиширования, одним из образующих векторов развития государства.

Постоянное стремление к оптимизации и рационализации, борьба с издержками, нацеленность на лучшее качество продукции – главные постулаты философии бережливого производства – стали основой формирования экономической политики. По нашему мнению, общие принципы государственного управления и организации порядка в Беларуси во многом совпадают с главными тезисами философии «кайдзен». И мы вправе констатировать, что в Беларуси строится «бережливое государство».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бык, В.Ф. Незапретные инструменты и методы повышения конкурентоспособности машиностроительных предприятий Республики Беларусь / В.Ф. Бык // Вестник ГГТУ им. П.О. Сухого. – 2014. – №4. – С. 93–98.
2. Масааки, И. Кайдзен. Ключ к успеху японских компаний / И. Масааки. – М.: Альпина Паблишер, 2013. – 274 с.
3. Хоббс, Д. Перспективы бережливого производства в Беларуси / Д. Хоббс, 2010. – Режим доступа: <http://www.krconsult.org/about/analytics/article/bertjilivoe/86.html?print=1>. – Дата доступа: 29.02.2015.

УДК 159.922 : 330

**Шкредова В.В.** – студентка

## **«ЧЕЛОВЕК ЭКОНОМИЧЕСКИЙ» КАК СУБЪЕКТ ФИЛОСОФИИ БИЗНЕСА**

*Научный руководитель – Старосоцкая Е.В. - преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Творцом экономической жизни выступает человек, деятельность которого целенаправленна и осмысленна. В последнее время в Белоруссии и за рубежом возрос интерес к теме «человека экономического». Она рассматривается как предмет интегрированной теории, сочетающей философию, экономику, социологию, антропологию, психологию.

Найти общие онтологические признаки, выражающие сущностную основу бытия «человека экономического» – задача для науки довольно новая, так как долгое время «человек экономический» как предмет философского анализа бизнеса оставался в тени.

Идея, что субъектом философии бизнеса является «экономический человек», появилась в конце XVIII в. Английские экономисты А. Смит и Д. Рикардо выделили свойства «экономического человека»:

1) определяющая роль собственного интереса в мотивации экономического поведения;

2) компетентность (информированность + сообразительность) экономического субъекта в собственных делах;

3) конкретность анализа: учитываются классовые различия в поведении и неденежные факторы благосостояния.

Эти свойства экономического субъекта Смит и Рикардо считали изначально присущими каждому человеческому существу[3].

Концепция «экономического человека», подверглась фундаментальному теоретическому осмыслению в работах английского экономиста, философа и общественного деятеля Дж. Милля, одного из создателей политической экономии. Он подчеркивал, что политическая экономия охватывает не все поведение человека в обществе: «Она рассматривает его лишь как существо, желающее обладать богатством и способное сравнивать эффективность разных средств для достижения этой цели. Она полностью абстрагируется от любых других человеческих страстей и мотивов, кроме тех, которые можно считать вечными антагонистами стремления к богатству, а именно отвращения к труду и желания безотлагательно пользоваться дорогостоящими наслаждениями»[2].

Человек – существо общественное, прежде всего, продукт цивилизации и истории. Его потребности, его образование и его отношение к вещественным ценностям, равно как и к людям, никогда не остаются

одни и те же, а географически и исторически беспрерывно изменяются и развиваются вместе со всею образованностью человечества.

Современная модель экономического человека сводится прежде всего к роли потребителя материальных благ. Главной чертой данной модели, является рациональность его поведения, то есть стремление индивидуума получить максимальный результат при минимальных затратах в условиях ограниченности используемых возможностей и ресурсов.

Понятие «человек экономический» напрямую связано с понятием «полная рациональность». Формула «максимум выгоды при минимуме затрат» является своеобразным «девизом» этой модели поведения личности[2].

Краткая характеристика модели «человек экономический», которую приводит Автономов В.С.:

« 1. Экономический человек находится в ситуации, когда количество доступных ему ресурсов является ограниченным. Он не может одновременно удовлетворить все свои потребности и поэтому вынужден делать выбор.

2. Экономический человек наделен способностью оценивать возможные для него варианты выбора с точки зрения того, насколько их результаты соответствуют его предпочтениям. Другими словами, альтернативы всегда должны быть сравнимы между собой.

3. Делая выбор, экономический человек руководствуется собственными интересами, которые при этом могут включать и благосостояние других людей. Важно то, что действия индивида определяются его собственными предпочтениями, а не предпочтениями его контрагентов по сделке и не принятыми в обществе нормами, традициями и т.д. Благодаря предпосылке собственного интереса всякое взаимодействие между экономическими субъектами принимает форму обмена.»[1].

Из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что современный «человек экономический» должен учитывать большое количество окружающих его факторов и уметь приспосабливаться к различным ситуациям. Для этого ему недостаточно обладать эгоистическим, денежным интересом, но также необходимо учитывать мнение окружающих его индивидуумов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Автономов, В.С. Человек в зеркале экономической теории. Очерк истории западной экономической мысли / В.С. Автономов. – М.: Наука, 1993.
2. Милль, Дж. С. Основы политической экономии / Дж. С. Милль. – М.: Прогресс, 1986.
3. Ракилов, А. Философская азбука бизнеса / А. Ракилов // Вопросы философии. – 1991. – № 2.
4. Попов, В. Эволюция человечества и экономика / В. Попов, И. Крайнюченко // Общество и экономика. – 2006. – № 6.

**СЕКЦИЯ 5**  
**РОЛЬ И МЕСТО**  
**ИНФОРМАЦИОННЫХ**  
**ТЕХНОЛОГИЙ В**  
**ИННОВАЦИОННОЙ**  
**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**ОРГАНИЗАЦИИ**

УДК 339.187:004.67

**Абрамович А.А.** — студентка

## **ТЕХНОЛОГИЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ОБЪЁМА ПРОДАЖ В ТАБЛИЧНОМ ПРОЦЕССОРЕ MS EXCEL**

*Научный руководитель – Шараева И.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Прогнозирование служит для выяснения тенденций развития организации в условиях постоянного изменения факторов внешней и внутренней среды и поиска рациональных мероприятий по поддержке устойчивости ее экономического развития.

На сегодняшний день существуют различные технологий прогнозирования. Разработаны соответствующие программные пакеты, позволяющие делать успешные прогнозы деятельности организаций. На практике они, к сожалению, не всегда доступны рядовому пользователю, а в тоже время методы прогнозирования можно достаточно успешно реализовать в широко известном и распространённом табличном процессоре MS Excel.

В данной статье нами представлена одна из возможных технологий построения прогноза объема продаж, реализованная в табличном процессоре MS Excel.

Для прогнозирования объема продаж стоит применять линейный тренд. Линейный тренд, удобно применять для прогнозирования временных рядов, данные которых увеличиваются или убывают с постоянной скоростью.

Линейный тренд – это функция  $y = ax + b$ ,

где  $x$  – это номер периода во временном ряду (например, номер месяца, квартала, дня);

$y$  – это последовательность значений, которые мы анализируем (например, продажи по месяцам.);

$b$  – точка пересечения с осью  $y$  на графике (минимальный уровень);

$a$  – это значение, на которое увеличивается следующее значение временного ряда.

Причем, если  $a > 0$ , то динамика роста положительная, а если  $a < 0$ , то динамика отрицательная, то есть например, продажи падают.

Рассмотрим линейный тренд на примере построения прогноза продаж в MS Excel по месяцам.

Во временном ряду, представленном в ЭТ на рисунке 1, у нас есть две переменных. Первая переменная  $x$  – месяцы, вторая  $y$  – объем продаж.

|   | A                   | B       | C       | D       | E       | F       | G       | H       | I       | J        | K       | L       | M       | N       | O       |
|---|---------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1 |                     |         |         |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |         |
| 2 | Месяц               | январь  | февраль | март    | апрель  | май     | июнь    | июль    | август  | сентябрь | октябрь | ноябрь  | декабрь | январь  | февраль |
| 3 | №                   | 1       | 2       | 3       | 4       | 5       | 6       | 7       | 8       | 9        | 10      | 11      | 12      | 13      | 14      |
| 4 | Объём продаж в руб. | 1800000 | 1800000 | 2100000 | 2200000 | 2000000 | 2400000 | 2350000 | 2100000 | 2000000  | 2200000 | 2500000 | 2800000 | 2540000 | 2150000 |

Рис.1. Временной ряд, отражающий объем продаж по месяцам

Тогда уравнение линейного тренда имеет вид  $y = ax + b$ .

Строим диаграмму типа – график в MS Excel. Добавляем на график линию тренда и уравнение тренда (рис.2).

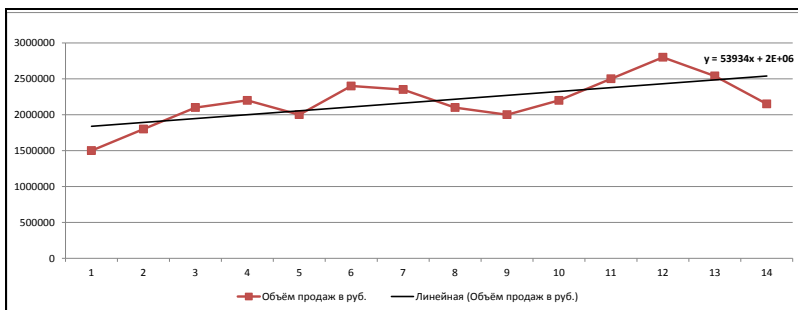


Рис.2.

Получаем уравнение тренда  $y = 53934x + 2000000$

Для прогнозирования нам необходимо продлить линию тренда и определить её значения. Рассчитаем прогнозные значения тренда с 15-го месяца по 28-й (рис.3).

|    |                     |         |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |         |         |
|----|---------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 6  | a= 53934            |         |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |         |         |
| 7  | b= 2E+06            |         |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |         |         |
| 8  | Месяц               | февраль | март    | апрель  | май     | июнь    | июль    | август  | сентябрь | октябрь | ноябрь  | декабрь | январь  | февраль | март    |
| 9  | №                   | 15      | 16      | 17      | 18      | 19      | 20      | 21      | 22       | 23      | 24      | 25      | 26      | 27      | 28      |
| 10 | Объём продаж в руб. | 2809010 | 2862944 | 2916878 | 2970812 | 3024746 | 3078680 | 3132614 | 3186548  | 3240482 | 3294416 | 3348350 | 3402284 | 3456218 | 3510152 |

Рис.3. Прогнозные значения объема продаж

Отношение прогноза к фактическим данным составляет 1,44, т.е. прогнозируется рост продаж на 44%.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методы прогнозирования. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.4analytics.ru/chto-vajno-znat-o-o-lineienom-trende.html> – Дата доступа: 20.03.2015 г.
2. Кравченко, Л. Практикум по Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access). Инфра-М 2013 с.-168

УДК 631.162(075.8)

*Анищенко Э.А. - студентка*

## **ОСНОВНЫЕ КОМПОНЕНТЫ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В УПРАВЛЕНИИ И ЭКОНОМИКЕ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**База данных.** Обязательным компонентом любой технологии является база данных. В автоматизированном офисе база данных концентрирует в себе данные о производственной системе фирмы так же, как в технологии обработки данных на операционном уровне. Информация в базу данных может также поступать из внешнего окружения фирмы. Специалисты должны владеть основными технологическими операциями по работе в среде баз данных.

Например, в базе данных могут собираться сведения о ежедневных продажах, передаваемые торговыми агентами фирмы на главный компьютер, или сведения о еженедельных поставках сырья.

Могут ежедневно по электронной почте поступать с биржи сведения о курсе валют или котировках ценных бумаг, в том числе и акций этой фирмы, которые ежедневно корректируются в соответствующем массиве базы данных.

Информация из базы данных поступает на вход компьютерных приложений, таких, как текстовый процессор, табличный процессор, электронная почта, компьютерные конференции и пр.

**Текстовый процессор.** Это вид прикладного программного обеспечения, предназначенный для создания и обработки текстовых документов. Когда документ готов, работник переписывает его во внешнюю память, а затем распечатывает и при необходимости передает по компьютерной сети. Таким образом, в распоряжении менеджера имеется эффективный вид письменной коммуникации. Регулярное получение подготовленных с помощью текстового процессора писем и докладов дает возможность менеджеру постоянно оценивать ситуацию на фирме.

**Электронная почта (E-mail),** основываясь на сетевом использовании компьютеров, дает возможность пользователю получать, хранить и отправлять сообщения своим партнерам по сети.

**Аудиопочта.** Это почта для передачи сообщений голосом. Она напоминает электронную почту, за исключением того, что вместо набора сообщения на клавиатуре компьютера вы передаете его через телефон. Также по телефону вы получаете присланные сообщения.

Почта для передачи аудиосообщений может успешно использоваться для группового решения проблем.

**Табличный процессор.** Он так же, как и текстовый процессор, является базовой составляющей информационной культуры любого сотрудника и автоматизированной офисной технологии. Функции современных программных сред табличных процессоров позволяют выполнять многочисленные операции над данными представленными в табличной форме.

**Электронный календарь.** Он предоставляет еще одну возможность использовать сетевой вариант компьютера для хранения и манипулирования рабочим расписанием управленцев и других работников организации. Использование электронного календаря оказывается особенно эффективным для менеджеров высших уровней управления, рабочие дни которых расписаны вперед.

**Компьютерные конференции и телеконференции** используют компьютерные сети для обмена информацией между участниками группы, решающей определенную проблему.

Телеконференция включает в себя три типа конференций: аудио, видео и компьютерную.

**Видеотекст.** Он основан на использовании компьютера для получения отображения текстовых и графических данных на экране монитора.

Обмен каталогами и ценниками (прайс-листами) своей продукции между компаниями в форме видеотекста приобретает сейчас все большую популярность.

**Хранение изображений.** В любой фирме необходимо длительное время хранить большое количество документов. Их число может быть так велико, что хранение даже в форме файлов вызывает серьезные проблемы. Поэтому возникла идея хранить не сам документ, а его изображение, причем хранить в цифровой форме.

**Факсимильная связь.** Эта связь основана на использовании факс-аппарата, способного читать документ на одном конце коммуникационного канала и воспроизводить его изображение на другом.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Абросимова, М.А. Информационные технологии в государственном и муниципальном управлении: Учебное пособие / М.А. Абросимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
2. Акперов, И.Г. Информационные технологии в менеджменте: Учебник / И.Г. Акперов, А.В. Сметанин, И.А. Коноплева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 400 с.
3. Алешин, Л.И. Информационные технологии: Учебное пособие / Л.И. Алешин. - М.: Маркет ДС, 2011. - 384 с.
4. Бочаров, Е.П., Колдина А.И. Финансы и статистика, 2005.-С.289
5. Сухорукова, М.В. Введение в предпринимательство для ИТ-проектов, - ИНТУИТ, 2014.-С.134.



УДК 631.145:004.77

*Ахатова Т.М – студентка*

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСА «AGROVU» ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является основой любой экономики. Для Республики Беларусь, это не просто важная, а стратегическая отрасль. Она обеспечивает население страны продуктами питания, а перерабатывающую промышленность – сырьем.

Более половины предметов потребления производится из сельскохозяйственной продукции, поэтому от эффективности этой отрасли прямо зависит жизненный уровень населения. Продовольственная безопасность страны является гарантией стабильного удовлетворения потребностей населения в продуктах питания [2].

В XXI веке среди ресурсов, используемых в производстве, на первое место уверенно выходят информационные.

Исследования показывают, что недостаточное развитие и замедленное освоение отраслями агропромышленного комплекса (АПК) современных технологий, недостаточное внимание к уровню подготовки кадров в области создания и использования программного обеспечения влияют и приводят к увеличению отставания секторов АПК в вопросах информатизации их хозяйственной и производственной деятельности от развитых стран мира и отечественных секторов промышленности.

Необходимо подчеркнуть, что выходом из сложившейся ситуации может послужить интернет-ресурс «AgroVu», где будут зарегистрированы все сельскохозяйственные предприятия. С его помощью организации смогут найти себе партнеров или потенциальных клиентов, а потребители необходимую им сельскохозяйственную продукцию.

В личном кабинете сельскохозяйственного предприятия будет предусмотрена возможность вносить в типовые формы отчетности свои данные за последние годы, на основе которых программа рассчитает основные сельскохозяйственные показатели: надой на одну фуражную корову, среднесуточный привес, урожайность зерновых и зернобобовых культур, посевные площади в хозяйствах всех категорий и многое другое.

Это позволит удаленно, с помощью логина и пароля, узнавать о состоянии сельскохозяйственных предприятий в общедоступной и понятной форме.

Стоит отметить, что сельское хозяйство отличается своей специфичностью производства и здесь на основе информации о деятельности предприятий можно провести детальный анализ по областям, тем самым сравнить эффективность производства, использования ресурсов и технологию возделывания на определенной территории.

Интернет ресурс позволит подавать объявление о продаже продукции по определенным ценам.

После чего, у производителя увеличатся шансы приобрести новых деловых партнеров, желающих купить продукцию, а у покупателя – возможность получить по наиболее выгодной цене то, что необходимо им в максимально короткий период времени.

С помощью информационно-аналитического интернет-ресурса «AgroVu» можно решить следующие актуальные задачи на микро-уровне:

- осуществлять виртуализацию обмена информацией между физическими и юридическими лицами;
- стирать внешние территориальные границы районов, которые станут виртуально проницаемыми;
- повысить роль информации как главного фактора производства и интеллектуальной собственности;
- увеличить возможности получения доходов, связанных с инновационным предпринимательством;
- получить серьезное развитие электронно-дистанционных форм занятости;
- производить усиление конкурентной борьбы между сельскохозяйственными предприятиями.

Таким образом, благодаря использованию предлагаемого нами информационно-аналитического интернет-ресурса «AgroVu», сельское хозяйство Беларуси станет более мобильным, современным, отвечающим требованиям конкурентоспособной отрасли, которая сможет не просто выжить, но функционировать на должном уровне с предприятиями из Всемирной Торговой Организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Зверева, Г.Н. Роль услуги в социально-экономическом развитии агропромышленного комплекса//Региональная экономика: теория и практика – 2013. – № 17(296). – С. 27 – 33.
2. Полнобина, И.Б. Роль аграрных отношений в развитии экономической системы общества. [электронный ресурс] – Режим доступа.– URL: [http://elibr.altstu.ru/elibr/books/Files/pa1999\\_3/pages/27/pap\\_27.html](http://elibr.altstu.ru/elibr/books/Files/pa1999_3/pages/27/pap_27.html).
3. Северцев, Д.В. Актуальность внедрения единой распределенной информационной системы для предприятий в целях повышения конкурентоспособности : материалы V Междунар. конф. Смирновские чтения, Санкт-Петербург, 2006 г./ С.-Петерб. гос. ун-т ; под ред. И. В. Малюшина – СПб., 2006. – 36-37 с.

УДК 336.225.2:631.157

**Ахременко С.В.** – студентка

**ОРГАНИЗАЦИЯ ДИСТАНЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ  
ИНСПЕКЦИИ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ С  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

При информатизации деятельности инспекции министерства по налогам и сборам (ИМНС) по взаимодействию с сельскохозяйственными организациями особое внимание следует уделить разработке Web-приложения, ориентированного на предоставление им информации о принятых изменениях в налоговом законодательстве, в том числе на уровне районов.

В настоящее время на государственном уровне значительное внимание уделяется формированию условий для активизации и повышения эффективности экономической деятельности отдельных предприятий и отраслей экономики в целом.

В связи с этим следует отметить разработку ряда программ, направленных на совершенствование условий функционирования предприятий, к которым, в первую очередь, следует отнести нормативную правовую базу.

Учитывая высокую изменчивость экономической среды и, соответственно, налоговых норм, как важнейшего инструмента стимулирования развития сектора экономики, возникает потребность в гибком инструменте управления информационными потоками в рассматриваемой области, который позволит сельскохозяйственным организациям осуществлять мониторинг появляющихся нововведений в налоговом законодательстве и при необходимости корректировать бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Следует отметить, что несвоевременно полученные основными субъектами экономической деятельности сведения об изменениях в налоговой базе, могут привести к неверному начислению суммы налогов, а также к ошибкам, допускаемым при оформлении соответствующей документации.

Одним из способов решения указанной проблемы является разработка и использование справочно-правовых систем, ориентированных на оказание помощи при получении необходимой информации в процессе формирования налоговой отчетности.

Исследования показывают, что важнейшим недостатком данных систем является сложность представления справочно-правовой ин-

формации, для понимания которой требуется высокий уровень владения специфическими знаниями и умениями в области налогового менеджмента.

В то же время, как показывает практика, значительная часть работников сельскохозяйственных организаций, ответственных за составление налоговых деклараций, не обладает необходимыми компетенциями в указанной сфере. Поэтому в процессе работы над налоговой декларацией они вынуждены достаточно часто обращаться в ИМНС для получения интересующей их информации, что требует значительных временных затрат как у сотрудников сельскохозяйственных организаций, так и непосредственно налоговых органов.

Еще одним недостатком рассматриваемых справочно-правовых систем является невозможность оперативного учета и обеспечения доступа к информации об изменениях областной нормативной правовой базы, связанной с налогообложением. Это также негативно сказывается на оформлении налоговых документов.

В настоящее время одним из наиболее распространенных способов преодоления указанного недостатка справочно-правовых систем является организация семинаров, в рамках которых налоговые инспекторы поясняют внесенные изменения по конкретным налогам [1].

Однако, проведение таких семинаров требует значительных материальных затрат, связанных с их организацией, а также больших временных затрат для сотрудников предприятий.

Проведенные нами исследования показывают, что рассматривая вопросы информатизации деятельности ИМНС при взаимодействии с налогоплательщиками, особое внимание следует уделить разработке Web-приложения, ориентированного на предоставление им информации о принятых изменениях в налоговом законодательстве, в том числе на уровне районов.

Разработка данного Web-приложения позволит значительно повысить эффективность процесса взаимодействия ИМНС с сельскохозяйственными организациями за счет реализации части функции в интерактивном режиме и предоставления возможности для сокращения материальных и временных затрат, а также технических и человеческих ресурсов, вовлекаемых в данный процесс как государственными структурами, так и непосредственно хозяйствующими субъектами [3].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Барсегян, Л. М. Налоги и налогообложение // ТетраСистемс, 2011. – 191 с.
2. Заяц, Н.Е. Налоги и налогообложение : учебник / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, И. Н. Алешкевич.- 5-е изд., испр. и доп. – Минск : Выш. шк., 2008. – 320 с
3. Степченко, Е. М. Налоговые проверки: ответы на самые задаваемые вопросы из практики налогового консультирования // КноРус, 2010. – 384с.

УДК 658.012.011.56:004.42

**Бартош М.А.** – студентка

## **АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ**

*Научный руководитель- Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Как и всякая технология, информационная технология включает в свой состав определенные комплексы материальных средств (носители информации, технические средства ее измерения, передачи, обработки и т.п.), способы их взаимодействия, а так же определенные методы организации работы с информацией.

Информационная система – упорядоченная совокупность документированной информации и информационных технологий.

Проектирование и эксплуатация информационных систем обеспечиваются следующими средствами: программными; техническими; лингвистическими; правовыми; организационными; кадровыми.

Все виды информационных систем и сетей, технологии и средства их обеспечения составляют специальную отрасль экономической деятельности, развитие которой определяется государственной научно-технической и промышленной политикой информатизации.

В качестве основного классификационного признака автоматизированных информационных систем целесообразно рассматривать особенности автоматизируемой профессиональной деятельности – процесса переработки входной информации для получения требуемой выходной информации, в котором АИС выступает в качестве инструмента должностного лица, участвующего в управлении организационной системы.

В соответствии с предложенным классификационным признаком можно выделить следующие автоматизированные информационные системы:

- автоматизированные системы управления (АСУ);
- системы поддержки принятия решений (СППР);
- автоматизированные информационно-вычислительные системы (АИВС);
- автоматизированные системы обучения (АСО);
- автоматизированные информационно справочные системы (АИСС).

Автоматизированная система управления представляет собой автоматизированную систему, предназначенную для автоматизации всех или большинства задач управления, решаемых коллективным органом управления (министерством, дирекцией, правлением, службой, группой управления и т.д.).

В зависимости от объекта управления различают АСУ персоналом (АСУП) и АСУ техническими средствами (АСУТС).

Системы поддержки принятия решений – это интерактивные компьютерные ИС, в которых используются различные модели принятия решений и специализированные базы данных, обеспечивающие деятельность ответственных за принятия решений сотрудников. Программное обеспечение таких систем позволяет пользователям определенным образом ставить ряд вопросов типа «что будет, если» и/или «что надо, чтобы» получая в интерактивном режиме соответствующие рассматриваемой ситуации варианты действий.

Искусственный интеллект (ИИ) – это информационная технология, конечная цель которой состоит в создании компьютера, умеющего думать, видеть, слушать и чувствовать подобно человеческому существу.

Наибольшее организационное воздействие ИИ оказывает в области экспертных систем.

Экспертная система (ЭС) пытается копировать мыслительные процессы, свойственные в ходе процесса принятия решений профессионалам и менеджерам. ЭС разрабатывается посредством кодирования знаний специалиста из области правил принятия решений, которые записываются в компьютерную программу, моделирующую определенную стратегию решения задач. ЭС имеют значительное сходство с системами поддержки принятия решений.

ЭС применяются, как правило, для работы с повторяющимися проблемами в узких сферах деятельности и предлагают рекомендации, тогда как системы поддержки решений используются в решении уникальных, имеющих сложную природу проблем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Информационные системы в экономике: Учебное пособие / под ред. проф. Д.А. Чистова. – М.: ИНФРА-М, 2009, стр. 3-9.
2. Лихтенштейн, В.Е. Информационные технологии в бизнесе. Практикум: применение системы Decision в микро- и макроэкономике: Учебное пособие / В.Е. Лихтенштейн. - М.: ФиС, 2008. - 512 с.
3. Лихтенштейн, В.Е. Информационные технологии в бизнесе. Практикум: применение системы Decision в решении прикладных экономических задач: Учебное пособие / В.Е. Лихтенштейн, Г.В. Росс. - М.: ФиС, 2009. - 560 с.
4. Логинов, В.Н. Информационные технологии управления: Учебное пособие / В.Н. Логинов. - М.: КноРус, 2013. - 240 с.
5. Романов, В.П. Информационные технологии моделирования финансовых рынков / В.П. Романов, М.В. Бадрина. - М.: ФиС, 2010. - 288 с.
6. Румянцева, Е.Л. Информационные технологии: Учебное пособие / Е.Л. Румянцева, В.В. Слюсарь; Под ред. Л.Г. Гагарина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 256 с.
7. Сухорукова М.В., Тябин И.В. Введение в предпринимательство для ИТ-проектов, - ИНТУИТ, 2014.-С.134

УДК 004.77

**Беляева А. Д.** – студентка

## **КОМПЬЮТЕРНАЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ИГРА НА ОСНОВЕ ТЕХНОЛОГИИ MOUSE MISCHIEF**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Сегодня, когда мотивация к обучению в высшей школе изменяется в широчайшем диапазоне, как никогда возникает потребность в поисках новых нестандартных решений, как правило, с использованием различных интерактивных приемов.

Одним из таких решений, на наш взгляд, является использование бесплатного приложения Mouse Mischief для PowerPoint 2010 и Office PowerPoint 2007, выпущенного компанией Microsoft в 2010 году специально для создания и проведения интерактивных занятий.

**Цель работы.** В работе рассмотрены возможности надстройки Mouse Mischief для организации работы студентов в формате интеллектуальной компьютерной игры.

**Материалы и методика исследования.** От учреждения образования требуется, в частности, чтобы в основу подготовки специалиста были положены проектные и командных подходы, а также выявление и поддержка лидеров.

Такую задачу позволяет реализовать технология Mouse Mischief, возможности которой, соединенные с функциями деловой графики приложения MS PowerPoint, вполне подходят для организации командных и индивидуальных компьютерных игр.

Пользователь имеет возможность создавать привычные презентации с анимацией, гиперссылками и использовать стандартные настройки. Если не добавлять в такую презентацию слайды с интерактивными заданиями, демонстрация презентации будет происходить в обычном режиме.

Во время демонстрации презентации в формате Mouse Mischief возможно получить доступ к элементам управления презентацией, которые размещены в нижней части экрана. Данные элементы позволяют управлять скоростью выполнения и направлением проводимых занятий. Можно приостановить занятие, чтобы объяснить какой-либо момент, или сбросить всю введенную игроками информацию и очистить экран. Если игрокам требуется много времени на выполнение заданий, можно их поторопить, включив таймер. Функция отображения результатов в элементах управления презентацией позволяет скрывать и отображать результаты. Если же речь идет о создании презентации с поддержкой нескольких мышей, следует помнить, что демонстрировать ее можно только на соответствующе оборудованном компьютере.

Также необходимо понимать, что помимо добавления интерактивных заданий, MS PowerPoint по-прежнему будет предоставлять возможность создавать, например, стандартную анимацию. Но Mouse Mischief не поддерживает всех возможностей MS PowerPoint – анимированные объекты отображаются как статические изображения, гиперссылки и спецэффекты при смене слайдов не работают.

Mouse Mischief предоставляет возможность создания трех типов интерактивных заданий.

В двух случаях участники игры выбирают правильный ответ нажатием кнопки собственной мыши – для этого создаются слайды с вариантами ответа «Да/Нет» (выбор из двух вариантов), либо слайды-опросы с выбором одного правильного ответа (количество вариантов, из которых выбирается ответ – от 2 до 10, причем можно сделать слайды, на которых нет варианта правильного ответа). Задания третьего типа позволяют добавлять прямо на демонстрирующийся слайд «рисунки от руки», что позволяет участникам игры рисовать линии для сопоставления предметов, создавать новые рисунки вручную или дорисовывать существующие.

Во время демонстрации интерактивной презентации Mouse Mischief предоставляет ведущему игры доступ к элементам управления, размещенным в нижней части экрана.

К самым полезным инструментам, на наш взгляд, относится Таймер, который позволяет принимать ответы только в течение ограниченного времени. Таймер устанавливается на 60 секунд, его можно останавливать и запускать заново.

Интересна функция отключения всех мышей участников игры на время объяснения ведущего игры. Естественно, ведущий (преподаватель) сам дает команду для смены слайдов, что позволяет в любой момент приостановить игру, чтобы объяснить какой-либо момент, или проанализировать данные участниками ответы, или скрыть/отобразить либо даже сбросить все введенные ответы и очистить экран. Mouse Mischief позволяет ведущему игры выбрать режим запуска презентации в одном из двух режимов – индивидуальном либо командном.

Если выбран «командный» режим, то игроки каждой команды выбирают курсорами своих мышей заранее определенный один из девяти вариантов – логотип команды. В правом верхнем углу слайда работает счетчик, отображающий, сколько доступных мышей присоединилось к презентации в целом, и сколько мышей игроков присоединилось к каждой группе. Далее команды работают вместе, стараясь выбрать правильный ответ и опередить соперников. После того, как все команды выбрали ответы, на панели результатов показывается полная статистика и логотип команды, которая первой выбрала правильный ответ. В любой момент времени есть возможность отредактировать интерактивные слайды (даже изменить тип слайдов). Презентация с поддерж-



кой нескольких мышей сохраняется так же, как и обычная презентация PowerPoint.

Конечно, в обычной презентации с использованием надстройки Mouse Mischief может быть любое количество слайдов с вопросами. Однако, если речь идет об игре двух противников, следует учесть несколько моментов.

Во-первых, количество вопросов в презентации должно быть нечетным.

Во-вторых, такую игру лучше проводить в несколько этапов, например, в режиме Playoff. Сначала в игру вступают все студенты группы (или двух групп), затем победившая команда разделяется на две, проигравшая команда на каждом этапе выбывает. Игру продолжает только команда-победитель. На последнем этапе игры остаются два игрока, один из которых и станет победителем игры.

Еще один интересный момент – это выбор названия игры. В нашей группе большинством голосов было выбрано название «Веселый Versus» (BV). Каждый, кто сам придумает формат игры, сможет предложить и собственное название.

**Результаты исследования.** В отличие от своих аналогов надстройка Mouse Mischief доступна во всех странах, бесплатна и поддерживает несколько языков.

Приложение позволяет создавать презентации и проводить интерактивные групповые занятия с поддержкой нескольких мышей. От 5 до 25 учащихся одновременно (в зависимости от версии PowerPoint и технических характеристик ПК) смогут работать на базе одного компьютера, как в индивидуальном режиме, так и разделившись на команды.

**Заключение.** С надстройкой MouseMischief резко увеличиваются дидактические возможности занятий. Mouse Mischief позволяет пробудить любопытство студентов, внедряя интерактивные технологии в процесс обучения.

Работа в «командном режиме» способствует совместной работе – для выполнения задания все игроки команды должны работать совместно.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Надстройка Mouse Mishief [Электронный ресурс] – Режим доступа: [conf.rcokoit.ru/data/abstracts/1198.doc](http://conf.rcokoit.ru/data/abstracts/1198.doc) – Дата доступа: 9.04.15
2. Использование надстройки MOUSE MISCHIEF для проведения интерактивных занятий [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://docs.google.com/document/preview?hgd=1&id=1gcNQTDWdx4epX2ZzYBZxR-vHIGOMOSnVfb74THtWENWo> – Дата доступа: 9.04.15
3. Применение интерактивной презентации на основе программы «Microsoft mouse mischief» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://festival.1september.ru/articles/650872/> – Дата доступа: 9.04.15

УДК 347.71:004

**Бурсова А.В.** - студентка

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ СУБД MS ACCESS В БИЗНЕСЕ И КОММЕРЦИИ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н.- ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В современном мире все больший вес приобретают данные, и без преувеличения можно сказать, что мир управляется информацией. Поэтому сейчас большое внимание уделяется сбору, хранению, анализу и продаже информационного продукта.

Программный комплекс MS Office является самым распространенным пакетом автоматизации работы в офисе. Поэтому СУБД (система управления базами данных) MS Access, входящая в комплект профессиональной версии комплекса, стала де-факто стандартным программным обеспечением для реализации баз данных, используемых в современном бизнесе.

**Цель работы.** В работе ставилась задача изучения инструментария современных версий СУБД MS Access для построения приложений и применения их для конкретного предприятия среднего или малого бизнеса.

**Материалы и методика исследований.** Залог успешного развития современного бизнеса заключается в накоплении, систематизации и использовании, в частности, такой информации о своих клиентах, как их потребности, предпочтения в покупках и т.д. Такая информация может помочь в принятии обоснованных решений относительно практической эффективности рекламных предложений, нахождения убыточных сегментов бизнеса, анализа спроса на производимые товары или услуги, отслеживания динамики торговли по отдельным позициям и обзор других ключевых факторов.

СУБД – отличный инструмент для управления данными и их хранения в тех случаях, когда возможности электронной таблицы (например, MS Excel) недостаточны. С помощью таких СУБД, как Microsoft Access, можно строить интерактивные формы, составлять отчеты на основе данных и публиковать Web-приложения. Благодаря очень эффективным и мощным способам организации и представления данных в виде диаграмм, отчетов, запросов и т. д., СУБД применяются для решения задач, с которыми не справляются электронные таблицы. Проектировать базы данных и управлять ими порой сложно, но СУБД MS Access является программным продуктом, обеспечивающим простую установку и администрирование баз данных. Система управления базами данных MS Access – это набор инструментов конечного поль-

зователя для управления базами данных. В ее состав входят конструкторы таблиц, форм, запросов и отчетов.

Эту систему можно рассматривать и как среду разработки приложений. Используя макросы или модули для автоматизации решения задач, можно создавать ориентированные на пользователя приложения такими же мощными, как и приложения, написанные непосредственно на языках программирования. При этом они будут включать кнопки, меню и диалоговые окна. Программируя на языке VBA, можно создавать такие мощные программы, как сама система MS Access.

Прежде чем приступить к работе с каким-либо программным продуктом, важно понять его возможности и типы задач, для решения которых он предназначен. Microsoft Access – это многогранный продукт, использование которого ограничено только воображением пользователя. В MS Access в полной мере реализовано управление реляционными базами данных. Система поддерживает первичные и внешние ключи и обеспечивает целостность данных на уровне ядра (что предотвращает несовместимые операции обновления или удаления данных).

Кроме того, таблицы в MS Access снабжены средствами проверки допустимости данных, предотвращающими некорректный ввод вне зависимости от того, как он осуществляется, а каждое поле таблицы имеет свой формат и стандартные описания, что существенно облегчает ввод данных. MS Access поддерживает все необходимые типы полей, в том числе текстовый, числовой, счетчик, денежный, дата/время, МЕМО, логический, гиперссылка и поля объектов OLE.

Современные версии MS Access, начиная с 2007, имеют широкие функциональные возможности, включая улучшенный интерфейс приложений, дополнительную информацию о связанных элементах и управление Автозаполнением. Пользователь не должен беспокоиться о возможной «потере» данных, так как в приложениях MS Access автоматически создается привлекательный и удобный интерфейс, а также гарантируется согласованная работа пользователей.

Анализируя или вводя данные, пользователи могут просмотреть дополнительную связанную информацию, необходимую для понимания контекста, в базе данных на том же экране. Вводить данные можно намного проще и с меньшим количеством ошибок благодаря раскрывающимся меню и рекомендациям, которые появляются после начала ввода данных.

Поиск позволяет находить взаимосвязи между записями в различных таблицах. Совместно использовать данные и управлять доступом к ним стало еще проще. Управлять приложениями MS Access и просматривать их через веб-сайт SharePoint организации легко, используя службы MS Access с SharePoint Online или локальным сервером SharePoint Server 2013. SharePoint предоставляет возможность много-

пользовательского доступа и управления разрешениями, а также способствует прозрачности использования приложений.

Серверные компоненты теперь используют SQL Server и базу данных SQL Microsoft Azure, что позволяет повысить надежность, безопасность, масштабируемость и управляемость в долгосрочной перспективе. Для приложений MS Access стал доступен стандартный синтаксис SQL и сверхнадежный серверный компонент, вне зависимости от способа развертывания – локально или в «облаке».

### **Результаты исследований.**

С помощью MS Access можно создавать не только классические базы данных, но и удобные веб-приложения для работы с базами данных, которые значительно облегчают ведение бизнеса. Данные автоматически сохраняются в базе данных SQL, поэтому они надежно защищены, а приложения можно с легкостью использовать совместно с коллегами.

Можно быстро начать работу, создав персонализированное приложение либо используя набор новых и профессионально разработанных шаблонов приложений. Если пользователь знает, с какими данными будет работать ваше персонализированное приложение, то достаточно ввести тип данных в поле «Добавление таблиц», а затем выберите нужные таблицы, чтобы быстро определить поля, правила и взаимосвязи между ними. Новое приложение будет создано за считанные минуты.

**Заключение.** СУБД MS Access предоставляет неопытному пользователю необходимые средства для работы с базами данных, позволяя ему легко и просто создавать базы данных, вводить в них информацию, обрабатывать запросы и формировать отчеты. Можно выделить следующие области применения СУБД Microsoft Access:

- малый и средний бизнес: бухгалтерский учет, ввод заказов, ведение информации о клиентах, ведение информации о деловых контактах, кадрах и т.п.);
- разработка внутриотраслевых приложений, разработка межотраслевых приложений, автоматизация некоторых функций предприятий);
- персональная БД: справочник предприятий по адресам, ведение инвестиционного портфеля и т. п.;
- в качестве средства хранения данных, которое используется в других приложениях (например, ГИС).

### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Управление данными: прошлое, настоящее и будущее [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://citforum.ru/database/classics/gray/> – Дата доступа: 8.04.15
2. Гринченко Н., Гусев Е., и др. Проектирование баз данных. СУБД Microsoft Access. Учебное пособие - Горячая Линия - Телеком, М., 2004 – 240 с.

УДК 631.162.4

**Вийтович А.Е.** - студент

## **ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ И КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИИ СОВРЕМЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Управление современным предприятием в условиях рыночной экономики представляет собой сложный процесс, включающий выбор и реализацию определенного набора управленческих воздействий на текущих временных отрезках с целью решения стратегической задачи обеспечения его устойчивого финансового и социально-экономического развития. Информационные технологии, достигшие в последнее десятилетие нового качественного уровня, в значительной мере расширяют возможности эффективного управления, поскольку предоставляют в распоряжение менеджеров, финансистов, маркетологов, руководителей производства всех рангов новейшие методы обработки и анализа экономической информации, необходимой для принятия решений. Информационные технологии в управлении – это комплекс методов переработки разрозненных исходных данных в надежную и оперативную информацию механизма принятия решений с помощью аппаратных и программных средств.

Информационные технологии в экономике и управлении базируются на основе аппаратных средств и программных продуктов. Аппаратные средства относятся к числу опорных технологий.

Все компьютеры можно разделить на несколько категорий. Каждой категории компьютеров соответствует специфическая программно-аппаратная инфраструктура.

Программные продукты подразделяются на операционные системы, пользовательские оболочки, вспомогательные программы, коммуникационные программы, антивирусные программы. С точки зрения управленческой деятельности, опорными здесь будут все программные продукты.

В меньшей степени можно отнести к опорным технологиям, так называемые пакеты функциональной обработки информации. К ним относятся текстовые и табличные редакторы, системы управления базами данных, офисные интегрированные пакеты, программы синтеза и распознавания речи и программные продукты обеспечения распределенной обработки информации.

Рассматривая программные продукты интеллектуальной поддержки управленческих решений, следует отметить их четкую проблемную

ориентированность. К ним относятся бухгалтерские пакеты, финансовые пакеты, программные продукты планирования и прогнозирования деятельности предприятия и другие.

Даже проблемно ориентированные информационные технологии могут иметь широкое распространение. К примеру, финансовые и бухгалтерские пакеты, имея узкую область профессионального применения, распространены на всех предприятиях и организациях. Опорные и проблемно-ориентированные программные продукты, взаимодействуя между собой, образуют информационную систему, которая может функционировать на уровне фирмы или большого предприятия. В последнем случае мы имеем дело с корпоративными информационными системами.

Рациональное обоснование выбора необходимых информационных технологий и грамотное их использование на предприятии позволяет существенно повысить конкурентоспособность продукции и предприятия в целом, снизить трудоемкость рутинных работ, ускорить процессы получения информации, необходимой для принятия управленческого решения. Затраты на внедрение информационных технологий не только окупаются, но и дают прибыль. Прибыль от инвестиций в информационные технологии доходит до 81% на каждый вложенный доллар.

Информационные системы будут стремительно эволюционировать и дальше, давая толчок в развитии науки и приобретая все большую значимость как важнейший инструмент научно-технического и социально-экономического развития общества.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Исаев Г.Н. Информационные системы в экономике: учебник для вузов/ Издательство «Омега-Л»: 2013.
2. Козырев А.А. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебник. Третье издание - СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2003.
3. Лавренов С.М. Excel. Сборник примеров и задач. – М.: Финансы и статистика, 2003.
4. Светлов, Н.М. Информационные технологии управления проектами: Учебное пособие / Н.М. Светлов, Г.Н. Светлова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 232 с.
5. Свиридова, М.Ю. Информационные технологии в офисе. Практические упражнения: Учебное пособие для нач. проф. образования / М.Ю. Свиридова. - М.: ИЦ Академия, 2010. - 320 с.
6. Синаторов, С.В. Информационные технологии в туризме: Учебное пособие / С.В. Синаторов, О.В. Пикулик, Н.В. Боченина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 336 с.
7. Синаторов, С.В. Информационные технологии.: Учебное пособие / С.В. Синаторов. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 336 с.
8. Синаторов, С.В. Информационные технологии: Задачник / С.В. Синаторов. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 256 с.
9. Соломенчук В.Г., Романович А.С. Практическая бухгалтерия на Excel для малого бизнеса. – СПб: Питер, 2004. – 345 с.

УДК 631.162 (476)

**Власова С. В.** – студентка

## **ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

### **УПРАВЛЕНИЯ В ИННОВАЦИОННОЙ СФЕРЕ**

*Научный руководитель – Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Последние десятилетия характеризуются значительным усилением модернизационных тенденций в экономике. В таких условиях успешно функционировать способны лишь те организации, чьи стратегии нацелены не только на приспособление к изменяющимся внешним условиям бизнеса, но и на активное техническое перевооружение и внедрение новшеств для изменения внешнего окружения. В таких условиях автору представляется целесообразным в

число показателей включить затраты информационных ресурсов, интеллектуального капитала, эффективность управления организационным знанием. Современная экономическая наука предлагает новый подход к управлению сложными экономическими системами – управление на основе информационной концепции [1].

Важнейшим этапом процесса управления является оценка эффективности системы управления. При этом основными задачами оценки экономической эффективности являются:

- выявление факторов эффективности;
- разработка механизма распределения экономического эффекта между участниками системы;
- выявление резервов повышения экономического эффекта логистики.

Основным методологическим принципом при определении экономической эффективности системы управления, в том числе – в инновационной сфере, должен быть принцип системного подхода, заключающийся в оценке деятельности на пути движения продукта от производства до конечного потребления. При формировании системы показателей функционирования системы управления для инновационной единицы необходимо учитывать следующие требования: актуальность, однозначность интерпретации, точность, ориентированность на получение релевантной информации. Для инновационной сферы целесообразно сосредоточиться на следующих показателях: время выполнения критических операций; соответствие количественных показателей поставляемой инновационной продукции; точность качественных показателей поставляемой продукции; соответствие цены и характеристик продукта требованиям рынка. Обобщающим показателем функционирования рассматрива-

емой системы является выручка от реализации инновационной продукции. Этот показатель дает количественную оценку совокупному влиянию внутрипроизводственных, внешнеэкономических и социальных факторов [2].

Применяемые в настоящее время системы показателей эффективности систем управления не учитывают специфических условий, в которых функционируют инновационные предприятия, и обусловленных ролью интеллектуального капитала в процессе формирования и реализации конкурентных преимуществ. Степень приспособляемости к быстро изменяющимся условиям бизнеса и гибкость инновационных предприятий зависят от способности как отдельных людей, так и целых организаций накапливать опыт и обучаться на его основе. Следовательно, знания, как капитал, играют значительную роль в создании базовых способностей организации. Комбинации ресурсов и внутреннего потенциала порождают конкурентное преимущество организации, создавая уникальную стоимость, оцениваемую клиентом. И с этой точки зрения при оценке эффективности управленческих систем представляется целесообразным в число показателей включать затраты информационных ресурсов, интеллектуального капитала, эффективность управления организационным знанием. Появляется возможность для оценки степени наличия и использования информационных и телекоммуникационных технологий, качества и величины интеллектуального капитала организации, эффективности управления партнерскими связями при осуществлении бизнес функций сторонними организациями.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Аникина, Б.А. Логистика. – 2001, С – 73.
2. Балдин, К.В. Информационные технологии в менеджменте: Учеб. для студ. учреждений высш. проф. образования / К.В. Балдин. - М.: ИЦ Академия, 2012. - 288 с.
3. Вдовин, В.М. Информационные технологии в налогообложении: Практикум / В.М. Вдовин, Л.Е. Суркова. - М.: Дашков и К, 2012. - 248 с.
4. Венделева, М.А. Информационные технологии в управлении: Учебное пособие для бакалавров / М.А. Венделева, Ю.В. Вертакова. - М.: Юрайт, 2013. - 462 с.
5. Ветитнев, А.М. Информационные технологии в социально-культурном сервисе и туризме. Оргтехника: Учебное пособие / А.М. Ветитнев. - М.: Форум, 2010. - 400 с.
6. Гаврилов, Л.П. Информационные технологии в коммерции: Учебное пособие / Л.П. Гаврилов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 238 с.
7. Голицына, О.Л. Информационные технологии: Учебник / О.Л. Голицына, Н.В. Максимов, Т.Л. Партыка, И.И. Попов. - М.: Форум, ИНФРА-М, 2013. - 608 с.
8. Голубенко, Н.Б. Информационные технологии в библиотечном деле / Н.Б. Голубенко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 282 с.
9. Гохберг, Г.С. Информационные технологии: Учебник для студ. учреждений высш. проф. образования / Г.С. Гохберг, А.В. Зафиевский, А.А. Короткин. - М.: ИЦ Академия, 2013. - 208 с.
10. Родкина, Т.А. Информационная логистика. – 2012, С.-9.



УДК 339.13:004.738.5(476)

**Власова С.В.** – студентка

## **БЕЛОРУССКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ СРЕДЫ МАРКЕТИНГА В ИНТЕРНЕТ МАГАЗИНАХ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Бурное развитие интернет магазинов и современных средств коммуникации закладывает основу для создания принципиально новой формы деятельности человека, называемой сейчас «цифровой культурой».

Проведённые нами исследования показывают, что в настоящее время на рост продаж в интернет магазинах оказывают влияние три силы: цифровое представление информации, сетевые эффекты и гибкие отношения с потребителями.

В то же время виртуальная интеграция обеспечивает высокую скорость производства, возможность изготовления на заказ продукции и снижает затраты. Проведенный нами анализ показал, что в Беларуси существуют много интернет магазинов, а наиболее посещаемыми являются: [Shop.by](http://Shop.by), [Kosht.com](http://Kosht.com), [Onliner.by](http://Onliner.by).

Стоит отметить, что новый подход к реализации товаров через интернет магазины получил название концепции индивидуального маркетинга. В соответствии с ней каждый потребитель рассматривается как уникальный, имеющий собственные требования и потребности. Сеть предлагает покупателям ряд дополнительных выгод, способствующих увеличению числа онлайн-покупок: кастомизированные предложения, широкий ассортимент, низкие цены и безграничный объем информации, надежность, развлечения и т.д.

По нашему мнению, развитие интернет магазинов оказало весьма заметное влияние на практику ценообразования. Учитывая, что в сети реализуется самая агрессивная ценовая политика, а цена является единственным элементом комплекса маркетинга, который напрямую воздействует на прибыль. В связи с этим тема ценовой чувствительности в интернет магазинах становится весьма актуальной, как для производителей, так и для потребителей. Надо сказать, что благодаря интерактивности коммуникаций изменяется положение центра принятия ценовых решений.

Если раньше цены устанавливались производителями, то сегодня все шире используется различные матрицы интернет магазинов, размерность которых постоянно растет.

На сегодняшний день существует огромное количество бизнес – моделей, которые пока не имеют широкого практического применения в Беларуси (таблица 1).

Таблица 1 – Бизнес – модели интернет магазинов

| Название модели                          | Сущность                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B2G<br>(Бизнес и государство)            | Отношения между бизнесом и государством. Обычно термин используется для классификации систем электронной коммерции.                                                 |
| G2B<br>(Государство и бизнес)            | Набор программных и аппаратных средств для осуществления он-лайн взаимодействия исполнительной власти и коммерческих структур с целью поддержки и развития бизнеса. |
| (G2C)<br>(Правительство и граждане)      | Обеспечение свободного доступа граждан ко всей необходимой государственной информации.                                                                              |
| (G2G)<br>(Правительство и правительство) | Сфера отношений государственных органов между собой.                                                                                                                |
| (B2B)<br>(Бизнес –Бизнес)                | Взаимодействие с филиалами и партнерами, совместные предприятия и общение с поставщиками услуг.                                                                     |
| (B2C)<br>(Бизнес - Потребитель)          | В рамках данной модели продавцы и покупатели выполняют необходимые транзакции                                                                                       |

Проведенные нами исследования показали, что для белорусских интернет магазинов основными бизнес-моделями должны стать:

- бизнес – бизнес или компания – компания (Business – to – Bussiness );
- бизнес – потребитель или компания – потребитель (Business – to – Consumer ).

Стоит отметить, что основной фактор, сдерживающий развитие электронной межкорпоративной коммерции в Беларуси – отсутствие жесткой законодательной базы. Однако, несмотря на все трудности, белорусские компании не стоят на месте – в настоящее время около 90% крупнейших предприятий имеют доступ в интернет. Электронные отношения постепенно пробивают себе дорогу. А с появлением четкой законодательной поддержки преимущества электронных торгов станут неоспоримыми, и свершится долгожданный массовый переход белорусских государственных закупок в электронную сферу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Голубков, Е. П. Маркетинг: стратегии, планы, структуры, – Минск, 2009. – 351 с.
2. Голубков, Е. П. Маркетинговые исследования: теория, методология и практика, – Минск, 2010. – 236 с.
3. Гречихин В. Г. Лекции по методике и технике социологических исследований, Минск, 2011. – 152 с.
4. Елисеева, И. И. Общая теория статистики, Минск, 2010. – 78 с.
5. Ядов, В.А. Социологическое исследование: методология, программа, методы, Минск, 2011. – 64 с.

УДК 631.162(476)

**Волчек К.В.** - студентка

## **ИНТЕГРИРОВАННЫЕ КОМПЬЮТЕРНЫЕ СИСТЕМЫ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

Спрос на информацию и информационные услуги обеспечивает развитие распространение и все более эффективное использование информационных технологий. Под влиянием новых информационных технологий происходят коренные изменения в технологии управления, а именно, автоматизируются процессы обоснования и принятия решений, автоматизируется организация их выполнения, повышается квалификация и профессионализм специалистов, занятых управленческой деятельностью.

Одно из главных преимуществ современных компьютерных технологий – возможность оперативно и оптимально управлять предприятием.

Развитие информационных технологий связано, главным образом, с появлением новых технических средств переработки информации, которые определяют уровень развития информационной технологии. Совершенствование форм и методов управления происходит на основе достижений научно-технического прогресса и изучения законов, методов и способов накопления, обработки и передачи информации.

Основная цель компьютерной информационной технологии – получать посредством переработки первичных данных информацию нового качества, на основе которой вырабатываются оптимальные управленческие решения. Это достигается за счет интеграции информации, обеспечения ее актуальности и непротиворечивости, использования современных технических средств. Компьютерная информационная технология справляется с существенным увеличением объемов перерабатываемой информации и ведет к сокращению сроков ее переработки.

В настоящее время наблюдается тенденция к объединению различных типов информационных технологий в единый компьютерно-технологический комплекс, который носит название интегрированно-го. Особое место в нем принадлежит средствам коммуникации, обеспечивающим не только чрезвычайно широкие возможности автоматизации управленческой деятельности, но и являющимся основой создания самых разнообразных сетевых вариантов АИТ. Все они ориентированы на технологическое взаимодействие совокупности объектов, образуемых устройствами передачи, обработки, накопления и хране-

ния, защиты данных и представляют собой интегрированные компьютерные системы обработки данных большой сложности, практически неограниченных эксплуатационных возможностей для реализации управленческих процессов в экономике.

Интегрированные компьютерные системы обработки данных проектируются как сложный информационно-технологический и программный комплекс. Он поддерживает единый способ представления данных и взаимодействия пользователей с компонентами системы, обеспечивает информационные и вычислительные потребности специалистов в их профессиональной работе.

В многоуровневых и распределенных компьютерных информационных системах организационного управления одинаково успешно могут быть решены как проблемы оперативной работы с информацией, так и проблема анализа экономических ситуаций при выработке и принятии управленческих решений.

Компьютерные информационные технологии стремительно эволюционируют, давая толчок в развитии науки и приобретая все большую значимость как важнейший инструмент научно-технического и социально-экономического развития общества.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник / под ред. проф. Г.А. Титоренко. – М.: ЮНИТИ, 2003, стр. 22-32.
2. Бойко В. И. Интернет – эквайринг/ В. И. Бойко// Корпоративный буклет «Приорбанк» ОАО – PriorTimes. – 2009. – С.13, 14
3. Гришин, В.Н. Информационные технологии в профессиональной деятельности: Учебник / В.Н. Гришин, Е.Е. Панфилова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 416 с.
4. Есаулова, С.П. Информационные технологии в туристической индустрии: Учебное пособие / С.П. Есаулова. - М.: Дашков и К, 2012. - 152 с.
5. Ибрагимов, И.М. Информационные технологии и средства дистанционного обучения: Учебное пособие для студ. высш. учеб. заведений / И.М. Ибрагимов; Под ред. А.Н. Ковшов. - М.: ИЦ Академия, 2008. - 336 с.
6. Ивасенко, А.Г. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебное пособие / А.Г. Ивасенко, А.Ю. Гридасов, В.А. Павленко. - М.: КноРус, 2013. - 158 с.
7. Исаев, Г.Н. Информационные технологии: Учебное пособие / Г.Н. Исаев. - М.: Омега-Л, 2013. - 464 с.
8. Казанцев, С.Я. Информационные технологии в юриспруденции: Учебное пособие для студ. учреждений высш. проф. образования / С.Я. Казанцев, О.Э. Згадзай, И.С. Дубровин. - М.: ИЦ Академия, 2011. - 368 с.
9. Информационные системы в экономике: Учебное пособие / под ред. проф. Д.А. Чистова. – М.: ИНФРА-М, 2009, стр. 3-9.
10. Киселев, Г.М. Информационные технологии в экономике и управлении (эффективная работа в MS Office 2007): Учебное пособие / Г.М. Киселев, Р.В. Бочкова, В.И. Сафонов. - М.: Дашков и К, 2013. - 272 с.
11. Коротаев, М.В. Информационные технологии в геологии: Учебное пособие / М.В. Коротаев, Н.В. Правикова, А.В. Аплеталин. - М.: КДУ, 2012. - 298 с.

УДК 339.186:004.67

**Гмир Е.В.** – студентка

## **ПРИМЕНЕНИЕ ШАБЛОНОВ ПРИ ОФОРМЛЕНИИ ДЕЛОВЫХ ДОКУМЕНТОВ**

*Научный руководитель – Шараева И.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Делопроизводство - отрасль управленческой деятельности, связанная с работой над документами. Задачи делопроизводства состоят в:

фиксировании информации (создании текстовых документов в сфере управления),

организации работы с документами (создание условий, обеспечивающих движение, поиск и хранение документов в процессе делопроизводства).

Существуют определения документа:

«Документ – деловая бумага, подтверждающая какой-либо факт или право на что-либо» [1].

«Документ – все то, что служит для регистрации, передачи или сохранения воспоминаний» [2].

Так или иначе с появлением документов началась регламентация работы с ними, которую сейчас принято называть делопроизводством.

Классификация документов происходит по многим факторам: по видам, по форме, по содержанию происхождения, по срокам хранения и т.д. Каждый документ имеет определенную форму и реквизиты, причем для многих документов число реквизитов строго ограничено. Очень важно правильно оформить документ, так как отсутствие или неправильное указание реквизитов делает документ недействительным.

В управленческой деятельности организаций достаточно часто приходится создавать бизнес-отчет. Текстовый процессор MS Word предоставляет большие возможности для создания такого документа и эффективной работы с ним.

**Цель работы.** Освоение эффективной технологии создания бизнес-отчета в текстовом процессоре MS Word.

**Материалы и методика исследования.** Шаблоны – это обычные документы, но содержащие рекомендуемые разделы или обязательный текст, а также элементы управления содержимым, такие как стандартный раскрывающийся список или специальная эмблема. Некоторые разделы шаблона могут быть защищены, к шаблону можно применить пароль, защищающий его содержимое от изменений.

Шаблоны имеют фундаментальное значение, дают пользователю больше возможности по их применению. Шаблоны можно использо-

вать в их первоначальном виде, изменять или брать за основу при создании новых шаблонов.

Бизнес-отчет – распространенный документ, часто создаваемый в MS Word. Вместо создания структуры бизнес-отчета с самого начала можно использовать шаблон со стандартным макетом страницы, шрифтами, полями и стилями. В этом случае останется лишь открыть шаблон и заполнить документ соответствующим текстом и данными. При его дальнейшем сохранении в виде файла .docx документ сохраняется отдельно от шаблона, на котором он основан.

Шаблоны Word для бизнес-отчета, можно найти на веб-узле Microsoft Office Online. При наличии подключения к Интернету нужно

нажать кнопку Microsoft Office , выбрать **Создать** и затем выбрать нужную категорию шаблонов.

Можно также создать пользовательский шаблон для бизнес-отчета. Для этого нужно начать с пустого документа, внесите необходимые изменения в размеры полей и страниц, ориентацию страниц, стили и другие параметры форматирования, добавить пояснительный текст, элементы управления содержимым, такие как выбор даты, и графические объекты, которые должны присутствовать во всех новых документах, основанных на данном шаблоне. После этого документ необходимо сохранить как шаблон. Для этого нужно выбрать команду **Сохранить Как**, выбрать имя файла для нового шаблона, в списке **Тип файла** выбрать **Шаблон Word** и нажать кнопку **Сохранить**.

**Результаты исследования.** Освоена технология создания бизнес-отчета на основе существующего шаблона на веб-узле Microsoft Office Online «Бизнес-отчет (на шести страницах)», а также технология создания пользовательского шаблона для бизнес-отчета. Освоена работа по созданию, изменению шаблонов, а также оформлению документов, в частности бизнес-отчетов, освоено копирование элементов различных шаблонов через диалог **Организатор**.

**Заключение.** Текстовый процессор MS Word облегчает и упрощает решение делопроизводственных задач: увеличивает скорость создания и обработки документации, является уникальной коллекцией технологических оригинальных решений, благодаря которым кропотливая работа по созданию и редактированию документов превращается в увлекательное занятие. В число таких решений входит система готовых шаблонов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Курицкий, Б.Я. Организация делопроизводства и управления в офисе /Б.Я. Курицкий. – СПб: BVH, 2000. – С.553.
2. Васильев, Д.В. Делопроизводство на компьютере / Д.В. Васильев.– М: Приор, 2003.– С.171.

УДК 631.162(476)

**Гончарова А.С.** - студентка

## **КОМПЬЮТЕРНЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ**

*Научный руководитель:* - **Казначеева Г. Г.** – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Первоочередным условием и главным залогом успешного развития бизнеса на сегодняшний день остается информация. Предпринимателю требуется информация о емкости рынка, его сегментации, спросе на конкретный товар и возможностях продвижения данного товара на рынок. Покупателю требуется информация о производителе, о ценах, о качестве данного товара.

Роль информационных технологий в развитии общества состоит в ускорении процессов получения, распространения и использования обществом новых знаний.

Преобладающим сектором экономики становится сектор создания средств информационных технологий, обработки информации и информационных услуг. Подтверждением могут служить объемы валового оборота в различных секторах экономики.

Так, мировой экспорт информационных услуг и интеллектуальной собственности равен объединенному экспорту продуктов питания и нефтепродуктов.

Информационная технология включает всебя «козырные карты» современной экономики: компьютеры, терминалы, компьютерное оборудование, оптическую аппаратуру, микрофильмы, лазерные диски, печатное оборудование и ксерокопирование. Это все базовые элементы инфраструктуры, определяющие основные стратегические цели развития бизнеса, поэтому выбор не является случайным.

Информационные технологии в экономике и управлении – это процесс, использующий совокупность методов и средств, реализации операций сбора, передачи, обработки информации на базе программно-аппаратного обеспечения для решения задач.

Основная цель автоматизированной информационной технологии получать посредством переработки первичных данных информацию нового качества, на основе которой вырабатываются оптимальные управленческие решения.

Структуру информационной технологии управления составляют: информационная технология, информационная система решения функциональных задач, система поддержки принятия решений.

Информационная технология является основной составляющей информационной системы организационного управления и непосред-

ственно связана с особенностями функционирования предприятия или организации.

Выбор стратегии организации автоматизированной информационной технологии определяется следующими факторами: областью функционирования предприятия, типом предприятия, производственно-хозяйственной или иной деятельностью, принятой моделью управления предприятием, новыми задачами в управлении, существующей информационной инфраструктурой и т.д.

На малых предприятиях различных сфер деятельности информационные технологии связаны с решением задач бухучета, накоплением информации по отдельным видам бизнес-процессов, созданием информационных баз данных по направленности деятельности фирмы и организации телекоммуникационной среды для связи пользователей между собой и с другими предприятиями.

В средних предприятиях большое значение для управленческого звена играют функционирование электронного документооборота и привязка его к конкретным бизнес-процессам.

Для таких организаций характерны расширение круга решаемых функциональных задач, связанных с деятельностью фирмы, организация автоматизированных хранилищ и архивов информации, которые позволяют накапливать документы в различных форматах, предполагают наличие их структуризации, возможностей поиска и защиты данных.

В крупных организациях информационная технология строится на базе современного программно-аппаратного комплекса, включающего телекоммуникационные средства связи, многомашинные комплексы, развитую архитектуру «клиент-сервер», применение высокоскоростных корпоративных вычислительных сетей.

Информационные технологии в значительной степени расширяют возможности эффективного управления, поскольку предоставляют в распоряжение менеджеров, финансистов, маркетологов, руководителей органов государственной власти всех уровней новейшие методы обработки и анализа экономической и социальной информации, необходимой для принятия управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бойко, В. И. Интернет – эквайринг/ В. И. Бойко// Корпоративный буклет «Приорбанк» ОАО – PriorTimes. – 2009. – С.13, 14
2. Интернет-банкинг. Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org> – Дата доступа: 05.01.2015г.
3. Ковалев, М.М. Основные понятия интернет-банкинга//Вестник ассоциаций белорусских банков, 2004. №13
4. Литвинов, В.А. Информационные технологии в юридической деятельности: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / В.А. Литвинов. - СПб.: Питер, 2013. - 320 с.



УДК 004:005.3

**Горовецкая О.В.** – студентка

## **ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Сегодня одной из приоритетных задач для сельскохозяйственных организаций является не отставание от конкурентов в части применяемых ими бизнес-технологий.

В условиях жесткой конкурентной борьбы, которой характеризуется современный рынок, хозяйствующие субъекты вынуждены постоянно искать возможности для повышения эффективности своей деятельности. В связи с этим, системы автоматизации, в том числе – построенные на принципах методология ERP (Enterprise Resource Planning) постепенно становятся стандартом для всех организаций.

Проведенные нами исследования показывают, что в современных условиях эффективное инновационное управление является наиболее ценным ресурсом для сельскохозяйственных организаций, наряду с финансовыми, материальными и человеческими. Следовательно, повышение эффективности управленческой деятельности становится одним из приоритетных направлений для сельскохозяйственных предприятий в целом.

Необходимо подчеркнуть, что наиболее успешным способом повышения эффективности производственного процесса является его автоматизация.

Поэтому, развивая информационные системы необходимо создавать возможность не только получения примитивного набора данных, оптимизации бизнес процессов, но и обеспечивать возможность аналитической обработки информации на уровне свойств продукции, технологий и ресурсов [1].

Укажем еще на один существенный момент. На сегодняшний день наиболее эффективными являются информационные системы построенные с использованием методологии ERP, которые в своей функциональности охватывают не только складской учет и управление материалами, но и добавляют к этому все остальные аспекты предприятия, непосредственно связанные с его деятельностью.

Системы данного стандарта поддерживают осуществление основных финансовых и управленческих функций. Она создает условия для проактивного управления средой.

Согласованность методов и широкий охват управляемых систем дает возможность руководству заранее определять те проблемы, ко-

торые могут возникнуть в различных информационных ресурсах. В то же время согласованные и проактивные методы управления, позволяют рационально выбирать необходимые технологии и инструменты инновационного управления.

Исследования, проведенные нами показывают, что для сельскохозяйственных организаций современная информационная система должна сочетать в себе максимально возможный комплекс функций для управления всеми бизнес-процессами: маркетингом, закупками, финансами, жизненным циклом продукции и т.д.. В сельскохозяйственной организации управление такой сложной информационной средой становится одним из главных условий эффективной деятельности.

Таким образом, при внедрении информационных систем построенных с использованием методологии ERP на сельскохозяйственных предприятиях можно наблюдать прямую экономию от снижения доли непроеизводительного труда, а также прогнозируемость и адекватность последствий принимаемых управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Вавилов, Г.И. Инновационная система формирования малых наукоемких предприятий с помощью распределенных информационных систем : материалы XIV Междунар. конф. Новые информационные технологии, Москва 2006 г. / М.:МГИЭМ ; под ред. И.В. Малюшина, [и др.] – М., 2006. – 261-262 с.
2. Рой, Жан Оценка эффективности деятельности компании: Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2003. – 232 с.
3. Северцев, Д.В. Актуальность внедрения единой распределенной информационной системы для предприятий в целях повышения конкурентоспособности : материалы V Междунар. конф. Смирновские чтения, Санкт-Петербург, 2006 г./ С.-Петерб. гос. ун-т ; под ред. И. В. Малюшина – СПб., 2006. – 36-37 с.
4. Сошкус, Б.И. Совершенствование экономических отношений в сельскохозяйственных предприятиях // Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. – 1999. – №3. – с. 10-12
5. Топова, Л.В. Метод «директ – костинг» в управленческом учете // Бухгалтерский учет. – 2003. – №19. – С. 48-50.
6. Федотова, Е.Л. Информационные технологии и системы: Учебное пособие / Е.Л. Федотова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
7. Хлебников, А.А. Информационные технологии: Учебник / А.А. Хлебников. - М.: КноРус, 2014. - 472 с.
8. Черников, Б.В. Информационные технологии в вопросах и ответах: Учебное пособие / Б.В. Черников. - М.: ФиС, 2005. - 320 с.
9. Черников, Б.В. Информационные технологии управления: Учебник / Б.В. Черников. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 368 с.
10. Шипицина, Л.Ю. Информационные технологии в лингвистике: Учебное пособие / Л.Ю. Шипицина. - М.: Флинта, Наука, 2013. - 128 с.
11. Ээльмаа, Ю.В. Информационные технологии на уроках литературы: Пособие для учителей общеобр. учреждений / Ю.В. Ээльмаа, С.В. Федоров. - М.: Просв., 2012. - 176 с.

УДК 004:005.342:631.115

**Григорьева Е.О.** – студентка

## **ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

*Научный руководитель – Шараева И.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Главной составной частью инновационных процессов является информационная составляющая, включающая в себя необходимую информацию, оборудования для ее хранения и переработки. Рассматривая инновационные проекты трудно представить возможность их внедрения и функционирования без современных информационных технологий.

Одной из основных черт современной экономики является все возрастающее использование информационных технологий, для которых характерны высокая скорость развития и проникновения во все области экономики. Важное свойство информационных технологий заключается в том, что это - технологии обработки информации, технологии, определяющие структуру, скорость, направление и этапы движения информации. Они становятся важнейшим фактором вертикальной интеграции производства, его объемов, являются своего рода инвестициями в производственные процессы.[1].

Развитие информационных технологий позволяет использовать информационные системы как стратегические источники информации.

Информационные системы внедряются в организации любого профиля, предоставляя вовремя нужную информацию, помогают организации достичь успеха в своей деятельности, создавать новые товары и услуги, находить новые рынки сбыта, обеспечивать себе достойных партнеров, организовывать выпуск продукции по низкой цене и многое другое.

Самое главное то, что при построении системы должны использоваться массивы информации, организованные с помощью современной вычислительной техники и программных средств в базы знаний и банки данных. Внедрение на предприятие агропромышленного комплекса подсистемы сбора, хранения и первичной обработки информации будет способствовать:

- освобождению работников аппарата управления от рутинной работы за счет ее автоматизации и получению более рациональных вариантов решения управленческих и хозяйственных задач за счет полной информационной обеспеченности;

- совершенствованию структуры потоков информации и системы документооборота на предприятии и т.д.

В процессе управления деятельностью районного формирования работникам обособленного аппарата управления приходится ежедневно принимать различные по характеру решения. Здесь особое значение имеет информационное обеспечение, можно сказать, что надежная информационная система возможна при использовании современных методов управления, базирующихся на применении электронно-вычислительной техники и современной организационной техники.

Компьютеризация управленческой деятельности наиболее эффективна при создании автоматизированных рабочих мест [2]. Персональные ЭВМ, являются основой создания автоматизированных рабочих мест руководителей и специалистов. Они настраиваются на конкретного пользователя (персональные автоматизированные рабочие места) или группу пользователей. Например, создание АРМ зоотехника, позволит своевременно принять решения по изменению интенсивности оборота, корректировке кормовых рационов, совершенствованию организации и оплаты труда, других моментов производственной деятельности. АРМ ветеринарного работника, наряду с АРМ зоотехника, позволяет на научной основе решать проблемы животноводства. Оно обеспечивает: – проведение контроля и анализа выполнения ветеринарных мероприятий; – осуществление планирования, учета и анализа профилактических и противозпизоотических мероприятий. Главной информационной основой данных АРМ будут сведения по всем сельскохозяйственным предприятиям, позволяющие осуществлять расчеты по оптимизации любых решений для любого хозяйства. Такой вариант компьютеризации позволит приблизить современные методы управления непосредственно к производству, позволит более эффективно использовать имеющиеся ресурсы, повлияет на постепенную перестройку психологии и мышления руководителей и специалистов в направлении необходимости использования компьютерных средств в повседневной деятельности, что благоприятно скажется на совершенствовании управления АПК в условиях инновационной экономики.

Значимость информационных технологий расценивается по-разному. Но современные информационные технологии влияют на социально-экономические процессы, а также отражают определенный положительный эффект такого влияния. Это позволяет сделать выводы о необходимости дальнейшего развития и использования информационных технологий для решения актуальных проблем возникающих в управлении АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Киселева, О.П. Влияние современных ИТ на социально-экономические процессы / О.П. Киселева // Вестник. – 2010. – № 10. – С. 91-98.
2. Титоренко, Г.А. Компьютерные информационные системы управленческой деятельностью / Г.А. Титоренко – М.: Экономическое образование. – 216 с.

УДК 651.1

*Дербеева И.В. - студентка*

## **ПРЕДМЕТНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ В УПРАВЛЕНИИ И ЭКОНОМИКЕ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Информационные технологии в сфере экономики и управления тесно связаны между собой, так как под понятие управления попадают практически все экономические процессы. Потому трудно выделить какую-либо информационную технологию, являющуюся чисто управленческой или экономической и зачастую они рассматриваются как одно целое. При этом информационные технологии в сфере экономики и управления могут быть охарактеризованы как комплекс методов переработки разрозненных исходных данных в надежную оперативную информацию для принятия решений с целью оптимизации рыночных параметров объекта управления. Объектом же управления может быть как предприятие в целом, так и отдельный технологический или организационный процесс.

Информационные технологии, являясь функциональными компонентами других видов технологий (например, производственных, организационных или социальных), выполняют роль их интеллектуального ядра и позволяют значительно повысить их эффективность. Конкретным воплощением информационных технологий в управлении и экономике являются информационные системы, т.е. упорядоченные совокупности документированной информации и информационных технологий, функционирующих на уровне фирмы или большого предприятия (в последнем случае информационная система является корпоративной).

Информационные технологии, применяемые в экономике и управлении, подразделяются в основном на две принципиальные группы:

1. Предметные информационные технологии, автоматизирующие решение различных прикладных задач.

2. Информационные технологии общего назначения, являющиеся базовым инструментарием для автоматизации процессов обработки экономической информации.

С помощью предметных информационных технологий решаются конкретные задачи, автоматизирующие деятельность работников в рамках автоматизированных рабочих мест (АРМ).

Информационные технологии общего назначения могут применяться в разных предметных областях экономики, и они реализуют следующие основные функции:

- автоматизация отдельных расчетов;
- хранение данных;
- организация документооборота;
- налаживание коммуникаций;
- организация коллективной работы.

Для автоматизации отдельных расчетов были созданы информационные технологии, позволяющие производить обработку данных и их выдачу в различной форме для многих предметных областей. Например, текстовые и графические редакторы, электронные таблицы, гипертекстовые и мультимедийные технологии и т.д.

Для хранения данных разработаны базы данных и системы управления базами данных (СУБД). В дальнейшем увеличение объемов хранимых данных, использование разных устройств для хранения, а также усложнение методов управления данными привело к созданию распределенной обработки данных, информационных хранилищ. Для хранения и обработки пространственных данных используются геоинформационные технологии.

Для автоматизации функций коммуникации разработаны сетевые технологии. Для обмена данными между удаленными пользователями служат электронная почта, видеоконференции, Интернет/интранет технологии.

Для организации коллективной работы отдельных групп сотрудников и всего предприятия (организации) разработаны технологии автоматизации деловых процессов и технологии организации групповой работы.

Информационные и компьютерные технологии, обеспечивающие накопление и использование знаний, проникли во все сферы деятельности и уже стали движущей силой мирового экономического и технологического развития.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник / под ред. проф. Г.А. Титоренко. – М.: ЮНИТИ, 2003, стр. 22-32.
2. Информационные системы в экономике: Учебное пособие / под ред. проф. Д.А. Чистова. – М.: ИНФРА-М, 2009, стр. 3-9.
3. Козырев А.А. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебник. Третье издание - СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2003.
4. Логинов, В.Н. Информационные технологии управления: Учебное пособие / В.Н. Логинов. - М.: КноРус, 2013. - 240 с.
5. Максимов, Н.В. Информационные технологии в профессиональной деятельности: учебное пособие / Н.В. Максимов, Т.Л. Партыка, И.И. Попов. - М.: Форум, 2010. - 496 с.
6. Молочков, В.П. Информационные технологии в профессиональной деятельности. Microsoft Office PowerPoint 2007 : Учебное пособие для студ. учреждений сред. проф. образования / В.П. Молочков. - М.: ИЦ Академия, 2012. - 176 с.

УДК 657.1.011.56

*Дещеня А.А. - студентка*

## **ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ И КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ И ПРОБЛЕМЫ ИХ РАЗВИТИЯ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Сегодня управление предприятием без компьютера просто невозможно. Компьютеры давно и прочно вошли в такие области управления, как бухгалтерский учет, управление складом, ассортиментом и закупками. Однако современный бизнес требует гораздо более широкого применения информационных технологий в управлении предприятием. Для принятия любого грамотного управленческого решения в условиях неопределенности и риска необходимо постоянно держать под контролем различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности, будь то торговля, производство или предоставление каких-либо услуг. Поэтому современный подход к управлению предполагает вложение средств в ИТ.

Информационные технологии в сфере экономики управления – это комплекс методов переработки разрозненных исходных данных в надежную и оперативную информацию механизма принятия решений с помощью аппаратных и программных средств с целью достижения оптимальных рыночных параметров объекта управления.

Как и всякая технология, информационная технология включает в свой состав определенные комплексы материальных средств (носители информации, технические средства ее измерения, передачи, обработки и т.п.), способы их взаимодействия, а так же определенные методы организации работы с информацией.

Систему, реализующую функции управления, называют системой управления. Важнейшими функциями, реализуемыми этой системой, являются прогнозирование, планирование, учет, анализ, контроль и регулирование. Управление связано с обменом информацией между компонентами системы, а также системы с окружающей средой. В процессе управления получают сведения о состоянии системы в каждый момент времени, о достижении (или не достижении) заданной цели с тем, чтобы воздействовать на систему и обеспечить выполнение управленческих решений.

По видам процессов управления ИС подразделяются:

- ИС управления технологическими процессами – это человеко-машинные системы, обеспечивающие управление технологическими устройствами, станками, автоматическими линиями.

- ИС управления организационно-технологическими процессами представляют собой многоуровневые системы, сочетающие ИС управления технологическими процессами и ИС управления предприятиями.

Есть множество проблем развития ИС. Можно выделить следующие:

1. Материально-техническая проблема заключается в преодолении разрыва между существующим состоянием материально-технического обеспечения информационной сферы и уровнем этого обеспечения, необходимого для информационного общества.

2. Технологическая проблема обусловлена отсталостью не только информационных технологий, но и технологий в тех областях экономики, которые должны обеспечивать процесс развития инфосферы.

3. Экономические проблемы возникают в связи с переходом к экономике иного вида, экономике «информационного» общества.

4. Социальные проблемы обусловлены коренным изменением образа жизни членов общества под воздействием информатизации.

5. Научные проблемы обусловлены неразработанностью научного фундамента информатизации, и в первую очередь концептуальных основ, методов научного обоснования и экспертиз программ и проектов развития инфосферы, научного сопровождения этого процесса в стране.

Анализу проблем, связанных с созданием парка высоких технологий, развитием безопасной информационной среды общества, посвящен открывшийся в Национальной академии наук Беларуси международный конгресс «Электронное содружество. Парк высоких технологий. Безопасные телемеханические приложения».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник / под ред. проф. Г.А. Титоренко. – М.: ЮНИТИ, 2003.
2. Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете: учеб. пособие / Т.В. Прохорова, Т.Г. Ускевич. – Минск: БГЭУ, 2013. – 407 с.
3. Информационные системы в экономике: Учебное пособие / под ред. проф. Д.А. Чистова. – М.: ИНФРА-М, 2009.
4. Козырев А.А. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебник. Третье издание - СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2003.
5. Синаторов, С.В. Информационные технологии: Задачник / С.В. Синаторов. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 256 с.
6. Соломенчук В.Г., Романович А.С. Практическая бухгалтерия на Excel для малого бизнеса. – СПб: Питер, 2004.
7. Советов, Б.Я. Информационные технологии: Учебник для бакалавров / Б.Я. Советов, В.В. Цехановский. - М.: Юрайт, 2013. - 263 с.
8. Федотова, Е.Л. Информационные технологии в профессиональной деятельности: Учебное пособие / Е.Л. Федотова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 368 с.



УДК 004.9:336

*Дубень Н.Д. - студент*

## **ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ И ТЕХНОЛОГИЙ В ЭКОНОМИКЕ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Информационная технология – это процесс, использующий совокупность методов и программно-технических средств, для сбора, обработки, хранения, передачи и представления информации с целью получения информации нового качества, снижения трудоемкости и повышения эффективности процессов использования информационных ресурсов.

Современные информационные системы существенно расширили свою функциональность, и теперь могут обеспечить параллельную одновременную обработку баз данных с разнообразной структурой данных, мультиобъектных документов, гиперсред.

Информационная технология тесно связана с информационными системами, которые являются для нее основной средой.

Информационная технология является процессом, состоящим из четко регламентированных правил выполнения операций, действий, этапов разной степени сложности над данными, хранящимися в компьютерах.

Информационная система – взаимосвязанная совокупность средств, методов и персонала, используемых для хранения, обработки и выдачи информации в интересах достижения поставленной цели.

Среди обеспечивающих подсистем информационной системы обычно выделяют информационное, техническое, математическое, программное, организационное и правовое обеспечение.

Информационное обеспечение – совокупность единой системы классификации и кодирования информации, унифицированных систем документации, схем информационных потоков, а также методология построения баз данных.

Техническое обеспечение – комплекс технических средств, предназначенных для работы информационной системы, а также соответствующая документация на эти средства и технологические процессы.

Математическое и программное обеспечение – совокупность математических методов, моделей, алгоритмов и программ для реализации целей и задач информационной системы, а также нормального функционирования комплекса технических средств.

К средствам математического обеспечения относятся: средства моделирования процессов управления; методы математического про-

граммирования, математической статистики, теории массового обслуживания и др.

В состав программного обеспечения входят общесистемные и специальные программные продукты, а также техническая документация.

К общесистемному программному обеспечению относятся комплексы программ, ориентированных на пользователей и предназначенных для решения типовых задач обработки информации.

Специальное программное обеспечение представляет собой совокупность программ, разработанных при создании конкретной информационной системы. В его состав входят пакеты прикладных программ, реализующие разработанные модели разной степени адекватности, отражающие функционирование реального объекта.

Организационное обеспечение – совокупность методов и средств, регламентирующих взаимодействие работников с техническими средствами и между собой в процессе разработки и эксплуатации информационной системы.

Правовое обеспечение – совокупность правовых норм, определяющих создание, юридический статус и функционирование информационных систем, регламентирующих порядок получения, преобразования и использования информации.

На современном этапе развития мировой экономики компьютерные информационные технологии становятся важнейшим фактором экономического роста. Мировое сообщество вступило в новую фазу – информационную. Виртуальная экономика, усложнение и интеллектуализация информационных продуктов (услуг), актуализация информации для управления, рост значения Интернета, формирование новой образовательной сферы стали основными атрибутами современного информационного общества.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бойко В.И. Интернет – эквайринг/ В.И. Бойко// Корпоративный буклет «Приорбанк» ОАО – PriorTimes. – 2009. – С.13, 14
2. Бочаров Е.П., Колдина А.И. Финансы и статистика, 2005. – С.289
3. Балдин, К.В. Информационные технологии в менеджменте: Учеб. для студ. учреждений высш. проф. образования / К.В. Балдин. - М.: ИЦ Академия, 2012. - 288 с.
4. Вдовин, В.М. Информационные технологии в налогообложении: Практикум / В.М. Вдовин, Л.Е. Суркова. - М.: Дашков и К, 2012. - 248 с.
5. Гаврилов, М.В. Информатика и информационные технологии: Учебник для бакалавров / М.В. Гаврилов, В.А. Климов; Рецензент Л.В. Кальянов, Н.М. Рыскин. - М.: Юрайт, 2013. - 378 с.
6. Гвоздева, В.А. Информатика, автоматизированные информационные технологии и системы: Учебник / В.А. Гвоздева. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с.
7. Голицына, О.Л. Информационные технологии: Учебник / О.Л. Голицына, Н.В. Максимов, Т.Л. Партыка, И.И. Попов. - М.: Форум, ИНФРА-М, 2013. - 608 с.

УДК 002.5:37.01 (063)

*Житник Д.С. – студент*

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АПК**

*Научный руководитель – Клопотова С.М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Новый век ставит перед человечеством новые проблемы, в частности: накормить растущее население планеты, удовлетворить спрос в качественных продуктах питания, как добиться повышения производительности труда на предприятиях.

В сфере сельского хозяйства развитых стран все чаще появляются условия и прилагаются значительные усилия по внедрению информационных технологий.

Наиболее известные технологии реализованы в рамках прикладных компьютерных программ. Это, в первую очередь, программы оптимизации размещения сельскохозяйственных культур в зональных системах севооборота и рационов кормления животных; по расчету доз удобрений; проведению комплекса землеустроительных работ и управлению земельными ресурсами; ведению государственного земельного кадастра истории полей и разработке технологических карт возделывания сельскохозяйственных культур; регулированию режима питания растений и микроклимата в теплицах; контролю процесса хранения картофеля и овощей, качества выращиваемой продукции и кормов, загрязнения почв; оценке экономической эффективности производства; управлению технологическими процессами в птичниках, производственными процессами в переработке мяса птицы и хранении продукции и многое другое.

Использование информационных систем, в том числе в АПК, в новинку только для нашей экономики - Европа, Америка, Япония, Россия уже не один десяток лет развивают и совершенствуют у себя методики использования информационных систем и сами программные продукты, на основе которых они строятся.

Для Беларуси сегодня оптимальный выход – это пользоваться наработками, сделанными на Западе. Они уже опробованы, показали свою эффективность. Что касается сферы использования, то стоит сказать скорее не о направленности деятельности предприятия, использующего у себя информационные технологии, а о его размере. Современный рынок ИТ предлагает решения практически для любого производства, начиная от выращивания пшеницы и кончая выведением новых пород кур. Однако для каждого такого решения есть ограничения по минимальному (впрочем, как и максимальному) размеру предприятия, в рамках которых внедрение будет эффективным.

С развитием информационных технологий Беларуси нужно ориентироваться на организацию и повышению эффективности.

Одним из актуальных направлений использования ИТ в АПК становится точное земледелие, которое обеспечивает стратегию управления урожайностью сельскохозяйственных культур, использующую глобальную систему позиционирования (GPS), географические информационные системы (ГИС) и технологии, и данные из множественных источников об условиях роста и развития растений и экономической ситуации каждой единицы управления в пределах отдельно взятого поля.

Отсутствие интереса сельскохозяйственных производителей в ИТ часто объясняется низким уровнем образования и возрастом фермеров. Считается, что главные причины нежелания применения ИТ - экономические. В основном используют обычные (стандартизованные) технологические операции выращивания сельскохозяйственной продукции и сравнительно дешевые средства защиты растений как наиболее эффективные способы получения прибыли.

Один из признаков применения ИТ в хозяйствах – наличие компьютеров, а также их соединения с Интернетом. ИТ используются в основном для бухгалтерского учета, автоматизации сельскохозяйственных процессов.

Управление в сельском хозяйстве в значительной степени предполагает принятие решений в условиях неопределенности, обусловленной тремя основными причинами: отсутствие текущих данных о состоянии природы; недостаточность знаний о биологических и физических системах; случайный характер протекающих процессов. Производитель использует восприятие вероятностей будущих результатов, исходя из экономически оправданных решений, в соответствии с возможными рисками, уменьшая их, в основном, путем упрощения производственных систем, использования оборотных средств и защиты растений, удобрений и т.д., практически без ограничений. Они, например, применяют химикаты в количествах, минимизирующих риск основных потерь от недостаточного питания, болезней и вредителей сельскохозяйственных культур, не учитывая отрицательных воздействий на окружающую среду.

Все увеличивающиеся скорость и объемы передаваемой информации через различные системы связи обеспечат стабильное снабжение производителей базами данных. Эти данные должны быть интегрированы к особенностям биологических и физических систем для того, чтобы получить полезные знания об их текущем состоянии и прогнозировать результаты возможных решений. Внедрение научных разработок путем использования Интернета чрезвычайно важно для расширения функциональных возможностей информационных систем.

Ведение сельского хозяйства в информационном обществе предполагает непрерывное получение информации от внешних источников (через внешние сети Интернета) в любой момент времени из любой точки местности.

Например, постоянное обновление данных синоптиков может быть доступно фермерам на протяжении дня. Это позволяет повысить эффективность применения химических средств защиты растений, а также уменьшает загрязнение окружающей среды. Известны разработки систем предупреждения фермеров о появлении вредителей и болезней растений.

Современные ИТ позволяют фермерам получать советы, рекомендации, независимо от времени и места их расположения. Фермер может описывать свои проблемы через обычную речь, иллюстрированную фотографиями или видеозаписями. При этом время и расположение фермера определяются автоматически. Затем он может посредством электронной почты отослать свои материалы поддерживающим службам ведения сельского хозяйства и получить ответ через некоторое время, или он может решать свою проблему в диалоговом режиме непосредственно через Интернет.

Расширение информационных баз данных – важное, но недостаточное условие для эффективного их применения в хозяйствах. Исходная информация должна быть удобной для оценки биологических и физических систем с целью выработки полезных знаний о текущем состоянии хозяйств, а также прогнозирования результатов при реализации различных сценариев. Накопившиеся знания в сельскохозяйственных исследованиях на протяжении многих лет должны быть применены для получения практически полезной информации путем обработки баз данных. Это означает, что ИТ – незаменимый источник для реализации научно-исследовательских разработок.

Информационные ресурсы прочно зарекомендовали себя как ещё один, не менее важный, чем остальные фактор производства. Отрасль АПК имеет огромные трудности при распределении информационных ресурсов, что сказывается на скорости её развития.

Использование информационных систем позволит создать научную базу знаний для предприятий АПК и обеспечит равномерный доступ к информационному ресурсу. Все это позитивным образом скажется на развитии сельского хозяйства и экономике страны.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Коголовский М. Р. Перспективные технологии информационных систем.
2. Матвеев Д. М. Техническое и технологическое переоснащение сельского хозяйства необходимо / А. Т. Стадник, Д. М. Матвеев, М. Г. Крохта, П. П. Холодов // АПК: экономика, управление. — 2012. — № 5. — С. 68–71.

УДК 004:63

**Журавская И.С.** - студентка

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Шараева И.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Спрос в условиях рыночных отношений на информацию и информационные услуги привел к тому, что современная технология обработки информации ориентирована на применение широкого спектра технических средств, вычислительных машин и средств коммуникаций. На их основе создаются вычислительные системы и сети различных конфигураций с целью накопления, хранения, переработки информации, максимального приближения терминальных устройств к рабочему месту специалиста или лицу, принимающему решение.

В современных условиях принятие оптимального решения в любой сфере человеческой деятельности базируется на своевременной и качественной информации. Средством и инструментом обработки и хранения электронной информации является вычислительная техника. Использование вычислительной техники основывается на компьютерных технологиях, включающих три элемента: технику, программы и информацию.

Информационные технологии – это совокупность средств и методов получения, обработки, хранения, передачи информации с использованием технических и программных средств.

Повышение экономической эффективности производства происходит путем:

- разработки бизнес-планов для получения в инвестиционных и краткосрочных кредитов;
- определения оптимальных программ кормопроизводства и использования кормов;
- составления оптимальных рационов кормления для сельскохозяйственных животных;
- определение потребности в удобрениях и оптимизации их распределения по культурам;
- разработки программ маркетинга и поиска рынков сбыта сельскохозяйственной продукции.

Применение информационных технологий в сельском хозяйстве повышает производительность и эффективность управленческого труда, позволяя по новому решать многие задачи.

Например, дистанционные датчики служат для измерения температуры и влажности почвы, определения состояния растений (наличие

сорняков, болезней и вредителей), урожайности посевов и проч. Действие дистанционных датчиков основано на применении лазерно-радарных, ультразвуковых, электромагнитных установок, использовании инфракрасных волн, спектрофотометров, визуальных телекамер, атомных резонаторов и т.д.

В сфере сельского хозяйства все чаще появляются условия и прилагаются значительные усилия по внедрению информационных технологий. Наиболее известные технологии реализованы в рамках прикладных компьютерных программ.

Это, в первую очередь, программы оптимизации размещения сельскохозяйственных культур в зональных системах севооборота и рационов кормления животных; по расчету доз удобрений; проведению комплекса землеустроительных работ и управлению земельными ресурсами; ведению государственного земельного кадастра истории полей и разработке технологических карт возделывания сельскохозяйственных культур; регулированию режима питания растений и микроклимата в теплицах; контролю процесса хранения картофеля и овощей, качества выращиваемой продукции и кормов, загрязнения почв; оценке экономической эффективности производства; управлению технологическими процессами в птичниках, производственными процессами в переработке мяса птицы и хранении продукции и многое другое.

Отсутствие интереса сельскохозяйственных производителей в информационных технологиях часто объясняется низким уровнем образования и возрастом фермеров. Считается, что главные причины нежелания применения информационных технологий – экономические. В основном используют обычные (стандартизованные) технологические операции выращивания сельскохозяйственной продукции. Один из признаков применения информационных технологий в хозяйствах – наличие компьютеров, а также их соединения с Интернетом. Информационные технологии используются в основном для бухгалтерского учета, автоматизации сельскохозяйственных процессов.

Сельское хозяйство – идеальная среда для применения информационных технологии. В связи с этим для эффективного и устойчивого функционирования хозяйствующих субъектов республики в новых условиях необходимо применять передовые информационные технологии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Извозчикова, В.В. Современные информационные технологии в агропромышленных комплексах / В.В. Извозчикова // Вестник. – 2005. – № 10. – С.30-34.
2. Титоренко, Г.А. Компьютерные информационные системы управленческой деятельностью / Г.А. Титоренко – М.: Экономическое образование, 2010. – 216 с.

УДК 002.5:37.01 (063)

*Запрудская А.В. – студентка*

## **РОЛЬ И МЕСТО ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ: ОРИЕНТИРЫ ДЛЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА**

*Научный руководитель – Клопотова С.М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В развитых странах мира развитие интенсивного и эффективного сельскохозяйственного производства обеспечивается сегодня как при помощи внедрения новых технологических процессов производства, так и за счет улучшения информационно-технологической базы при управлении этими процессами. Как правило, основным фактором эффективности сельскохозяйственного производства являются современные информационные технологии.

Базовыми элементами новых информационных технологий являются компьютерные программы. В этих программах отображаются в виде математических моделей и методов обработки информации передовые современные методики производства сельскохозяйственной продукции, а также знания ведущих специалистов и ученых соответствующих областей сельского хозяйства. Такие экономические показатели как прибыль, уровень рентабельности производства позволяют проводить оценку эффективности отдельно взятой сельскохозяйственной отрасли в условиях рыночной экономики. В максимальном увлечении этих показателей и заключается конечная цель внедрения новых информационных технологий.

В моей статье рассматриваются новейшие тенденции развития информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), анализируется место и роль этих технологий в производстве малых и средних предприятий. Предлагаются методы и средства повышения эффективности использования ИКТ для малых и средних предприятий аграрного сектора.

Бизнес: обычный и электронный. Информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) после непродолжительного спада конца 90-х гг. XX в. вновь демонстрируют устойчивый рост. Так, например, в странах ОЭСР - наиболее экономически развитых странах мира вклад данного сектора ВВП составил в 2001 г. 10%, что даже выше докризисных 8% в 1998 г. В секторе ИКТ занято 7 млн человек – более 6% занятых. На ИКТ в 2003 г. пришлось более половины венчурного капитала, четверть расходов предприятий на НИОКР и одна пятая часть патентов.

Один из главных факторов развития производства в странах ОЭСР, в том числе и в аграрном секторе, – развитие так называемого элек-



торного бизнеса. Использование компьютеров и Интернета в бизнесе в отдельных странах ОЭСР достигает 95%, использование средств электронной купли-продажи 20%. Однако, несмотря на в целом высокую бизнес-подключаемость (использование компьютеров и Интернета) интегрированные онлайн-бизнес-технологии, обеспечивающие работу в режиме online (купля-продажа, создание и поддержка собственных – WEB-сайтов) остаются слабо внедренными в производственный процесс.

Позиция малого и среднего бизнеса в данных вопросах в аграрном секторе, как правило, наименее предпочтительна: как на общем среднеотраслевом уровне, так и на внутриотраслевом уровне. Причины такого положения дел кроются помимо субъективных факторов том, что объективно ИКТ демонстрируют наибольшую эффективность своего применения в высокотехнологичных отраслях и требуют серьезного финансирования на развёртывание и поддержку. Ни тот, ни другой фактор не работают для малых и средних предприятий аграрного сектора.

Способы и пути изменения такого положения, однако, есть, и о них рассказывается ниже. От общих тенденций в развитии ИСТ и проблем представления данных самое время перейти к обсуждению наиболее горячих – сетевых проблем. Тем более, что развитие электронного бизнеса, и внедрение новых форматов представления и передачи данных являются прямым следствием бурного развития глобальных и локальных сетей (в том числе Интернет). В значительной степени, этот процесс может коснуться малых и средних предприятий.

Единственное, что нужно, – повышать уровень компьютерной грамотности сотрудников. Данные проблемы – особенно актуальны для предприятий аграрного сектора, где имеется определенный дефицит как финансовых средств, так и «грамотных» специалистов.

Носителями новой информационной технологии в области кормления сельскохозяйственных животных, нацеленной на достижение максимальной экономической эффективности производства, являются программные комплексы «КОРАЛЛ». Программы «КОРАЛЛ – Кормление ...» предназначены для оптимизации рационов молочного и откармливаемого скота, свиней, овец, птицы по целому ряду экономических критериев. Отталкиваясь от экономического состояния, в котором оказалось предприятие, руководители и специалисты могут подбирать критерий оптимизации, наиболее подходящий для сложившихся обстоятельств.

В программах «КОРАЛЛ – Кормление ...» отражены новые подходы к кормлению животных и учтены большое количество факторов, влияющих на экономику эксплуатации животных, которые ранее не учитывались.

Общеизвестно, что от сбалансированности рационов зависит продуктивность животных, их здоровье, сохранение племенных качеств, срок эксплуатации, показатели воспроизводства. В компьютерных программах эти экономические факторы включены в модель рациона и учитываются при оптимизации рационов.

В программных комплексах «КОРАЛЛ» были реализованы алгоритмы, при помощи которых производятся расчеты потенциальной продуктивности животных, основанных на текущих производственных показателях.

Ведение сельского хозяйства в информационном обществе предполагает непрерывное получение информации от внешних источников (через внешние сети Интернета) в любой момент времени из любой точки местности. Например, постоянное обновление данных синоптиков может быть доступно фермерам на протяжении дня. Это позволяет повысить эффективность применения химических средств защиты растений, а также уменьшает загрязнение окружающей среды. Известны разработки систем предупреждения фермеров о появлении вредителей и болезней растений.

Современные ИТ позволяют фермерам получать советы, рекомендации, независимо от времени и места их расположения. Фермер может описывать свои проблемы через обычную речь, иллюстрированную фотографиями или видеозаписями. При этом время и расположение фермера определяются автоматически. Затем он может посредством электронной почты отослать свои материалы поддерживающим службам ведения сельского хозяйства и получить ответ через некоторое время, или он может решать свою проблему в диалоговом режиме непосредственно через Интернет.

Таким образом расширение информационных баз, данных - важное, но недостаточное условие для эффективного их применения в хозяйствах. Исходная информация должна быть удобной для оценки биологических и физических систем с целью выработки полезных знаний о текущем состоянии хозяйств, а также прогнозирования результатов при реализации различных сценариев. Накопившиеся знания в сельскохозяйственных исследованиях на протяжении многих лет должны быть применены для получения практически полезной информации путем обработки баз данных. Это означает, что ИТ - незаменимый источник для реализации научно-исследовательских разработок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сальников С. Г. Новые информационные технологии в сельском хозяйстве: ориентиры для малого и среднего бизнеса: 2012 г. - с. 6.
2. Землянский А. А. Информационные технологии в экономике. - М.: "Колос", 2004.
3. Водяников В. Организация и управление производством на сельскохозяйственных предприятиях. - М.: Колос, 2005. - 506 с.

УДК 330:004.357

**Исаченкова В.П.** - студентка

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МУЛЬТИМЕДИЙНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН КАК СРЕДСТВА ПОВЫШЕНИЯ МОТИВАЦИИ И ПОЗНАВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧАЩИХСЯ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время информационные технологии занимают все большее место в нашей жизни. С их развитием открылись новые пути и возможности получения знаний.

Последние достижения в области высоких технологий открывают перед преподавателями экономических дисциплин большие возможности для дальнейшего совершенствования учебного процесса и его перевода на качественно новую основу.

Главное достоинство современной обучающей техники – это простота и удобство ее применения. В то же время информационно-коммуникативные технологии способствуют повышению положительной мотивации и познавательной активности учащихся, обеспечивают индивидуализацию и дифференциацию обучения с учетом способностей [1].

Важно подчеркнуть, что основной целью обучения экономическим дисциплинам является формирование и развитие коммуникативной компетенции, обучение практическому владению ими. Использование на занятиях мультимедийных технологий, которые делают обучение наглядным, предоставляет преподавателю широкие возможности для реализации этой цели. Новые информационные технологии привлекают учащихся и являются одним из главных их интересов, они направлены на интенсификацию процесса обучения, совершенствование форм и методов организации учебного процесса.

Стоит отметить, что технологические возможности мультимедийных технологий велики и значительно повышают эффективность и мотивацию обучения. Использование прямого эфира для просмотра новостей, интернета, различных видеоматериалов, художественных фильмов, мультимедийных программ, специально подготовленных для учебного процесса, электронных учебников, справочников, энциклопедий и словарей позволяет создать коммуникативную среду для обучения, развить интерес к изучению дисциплин [4].

Проведенные нами исследования позволили выделить основные направления современных мультимедийных технологий в обучении экономическим дисциплинам:

- использование уже готовых программных продуктов по изучению экономических дисциплин;
- применение программных продуктов, создаваемых непосредственно преподавателями.

Кроме того, следует отметить такой важный элемент обучения как интерес к изучаемому предмету. Формирование мотивации изучения является одним из самых сложных элементов в образовательном процессе.

Для обучающего применение мультимедиа и интернет-технологий в качестве инструмента деятельности обеспечивает освобождение от рутинной работы, возможность постоянного совершенствования учебных материалов, оперативного контроля за ходом учебного процесса относительно конкретного учащегося или группы обучаемых в целом, внедрения новых организационных форм обучения [2].

Традиционно изучение темы или раздела заканчивается повторением, закреплением и обобщением.

Все эти элементы можно объединить, предложив учащимся на завершающем каждую тему этапе, создать мультимедийный проект, вместо традиционного реферата.

Создавая презентацию, студентам предоставляется великолепная возможность систематизации приобретенных знаний и навыков, их практического применения, а также возможность реализации интеллектуального потенциала и способностей. Очень важно учащимся почувствовать интерес к самостоятельной творческой работе, ощутить значимость результатов своей работы [3].

Таким образом, можно сделать вывод, что использование мультимедийных технологий играет большую роль при изучении экономических дисциплин, позволяет легче и успешнее овладеть необходимыми знаниями, а также применение новых средств обучения создает наиболее благоприятные условия и способствует значительному повышению мотивации в процессе обучения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Жук, Ю. А. Мультимедийные технологии: учеб. пособие : самост. учеб. электрон. изд. / Ю. А. Жук ; Сыкт. лесн. ин-т. – Электрон. дан. – Сыктывкар : СЛИ, – 2012. – 271 с.

2. Лескина, О.Н. Экономика: учебное пособие для школьников старших классов, абитуриентов высших учебных заведений, поступающих на экономические специальности / О.Н. Лескина. - Саратов: Вузовское образование, 2014. – 340 с.

3. Молодой ученый [Электронный ресурс] / Роль мультимедии при изучении экономических дисциплин. - Уфа, 2014. - Режим доступа: <http://www.moluch.ru>. - Дата доступа: 06.04.417.002(45-5.995(.1.0472 ))ТМС /Р АМСID 134ВDC -C2\_1 8.04 Tf56.24-8.28 Td[0217>5.9950011;

УДК 004.353.244

**Казакевич Е.В.** - студентка

**Мурзаева Д.А.** - студентка

## **КОМПЬЮТЕРНАЯ КАРТОГРАФИЯ СРЕДСТВАМИ РАСТРОВОГО ГРАФИЧЕСКОГО РЕДАКТОРА**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н.- ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В настоящее время разработка дизайна карт редко обходится без растровой графики. Это объясняется основными характеристиками данного типа изображений – фотореалистичность и высочайшее качество.

Компьютерная растровая графика – это фотоизображения, которые в дальнейшем могут использоваться для полиграфической печати, мультимедийных приложений и для размещения в сети Интернет. Растровая графика используется в случаях, когда требуется высокая точность в передаче цветов и полутонов. Большинство растровых графических редакторов ориентируются не столько на создание изображений, сколько на их обработку. Наиболее популярной системой растровой иллюстрационной компьютерной графики профессионального класса является графический пакет AdobePhotoshop.

Он является лидером среди программ ретуширования растровых изображений и фотодизайна. В то же время существуют свободно распространяемые альтернативы этому коммерческому продукту, вполне успешно решающие поставленные задачи, например, растровый редактор GIMP (GNU Image Manipulation Program).

**Цель работы.** Современному специалисту в землеустройстве и картографии необходимо владеть компьютерными технологиями создания и редактирования растровых изображений, уметь разрабатывать дизайн-макет, используя различные композиционные и стилевые решения согласно требованиям проекта.

Поэтому в данной статье ставилась задача описать основные возможности растрового редактора при работе с рисунками и фотоизображениями.

**Материалы и методика исследований.** Применение персональных компьютеров оказало революционизирующее влияние на картографическое производство.

Появилась возможность обрабатывать большие объемы информации в интерактивном режиме, получать качественное изображение, долговременно хранить информацию на машинных носителях, многократно использовать ее для составления карт разнообразной тематики, а главное – исключить многие рутинные ручные и дорогостоящие фотографические процессы по созданию картографического изображения

(например, путем объединения составления и подготовки карт к изданию в один процесс).

Автоматизированная картография рассматривается в основном в двух аспектах:

1. Техническая картография;
2. Географическая картография

На стыке традиционной картографии, информационных технологий, компьютерной графики возникла автоматизированная картография.

Появившись под общим названием «цифровая картография», она начала развиваться в направлении преобразования образно-знаковой (аналоговой) информации карт в цифровую форму.

Цифровые карты наряду с традиционными материалами служат источником информации для компьютерного составления картографических произведений. В силу таких тенденций и под влиянием информационных технологий родилась новая область картографической науки и производства – компьютерная картография.

Появились новые виды картографических произведений. Наличие технических средств и графических программ, позволяющих осуществлять формирование любых графических изображений, существенно облегчает работу картографа на всех этапах создания карты.

Важнейшей задачей при этом остается учет специфики построения картографического изображения, создание которого требует знания законов картографии.

Для представления картографического изображения, которое характеризуется четкостью и высоким качеством графического начертания, использование растровой графики ограничено разработкой, созданием и художественным оформлением обложек, слайдов, иллюстраций, т. е. реалистичных изображений, входящих в состав картографического произведения. Простейшим видом растрового изображения является черно-белое изображение, состоящее из комбинаций черных и белых точек

Но в компьютерной картографии, так же как и в компьютерной графике, при создании, редактировании и выводе изображений одной из самых важных задач является работа с цветом. Существует множество цветовых моделей и их модификаций, отличающихся по принципам описания цветового пространства. Наиболее известные из них: HSB, RGB, CMYK. Для обработки растровой графики с помощью этих цветовых моделей используется редакторы растровой графики, такие, как AdobePhotoshop или GIMP. Эти программы применяются для обработки отсканированных цифровых изображений, отмывки рельефа, а также в художественном оформлении картографических произведений. Широкие возможности работы со слоями позволяют оптимальным образом формировать многослойное картографическое изображе-

ние по отдельным элементам содержания. Использование различных цветовых моделей позволяет создавать многокрасочные картографические произведения высокого качества.

Кроме того, редакторы растровой графики предоставляет возможность подготовки электронных материалов для размещения в компьютерной сети. Из-за некоторых недостатков (большой размер файлов у простых изображений, невозможность идеального масштабирования) для хранения простых рисунков рекомендуется вместо даже сжатой растровой графики использовать векторную графику.

**Результаты исследований.** Растровая графика – самый реалистичный способ отображения объектов окружающего мира. Она обладает богатыми изобразительными возможностями. Однако лишь качественные растровые изображения могут передать все многообразие процессов и явлений, воспринимаемых зрением человека.

При этом достаточно велик объем требуемой памяти компьютера для хранения такой графики. В целях экономии памяти компьютера применяют различные методы сжатия данных.

Традиционные методы создания картографических произведений, основанные на ручном труде и производственном опыте специалиста, во многом перестали отвечать современным требованиям. Они не в полной мере обеспечивают решение поставленных перед картографией задач.

Цель использования карт состоит в познании окружающей действительности. Поэтому и возникла автоматизированная картография, иллюстрации к которой выполняются средствами растровой графики.

**Заключение.** Преимуществами компьютерных технологий являются: прежде всего высокие точность и качество графических работ, разнообразнейшие оформительские возможности, значительное увеличение производительности труда и снижение производственных затрат, повышение полиграфического качества картографической продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Графические редакторы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.incure.me/multimedia/kakie-byvayut-redaktory-rastrovoj-grafiki/> Дата доступа: 06.04.2015.
2. Программы растровой графики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://nru.spbstu.ru/about\\_the\\_program/continuing\\_education\\_2012/raster\\_graphics/](http://nru.spbstu.ru/about_the_program/continuing_education_2012/raster_graphics/) – Дата доступа: 8.04.15
3. Информатика и компьютерная графика. Специальные возможности растрового редактора GIMP: методические указания по выполнению лабораторных работ / Л.Н. Руденко [и др.]. – Горки: БГСХА, 2013 – 40 с.
4. Информатика и компьютерная графика. Основные приемы работы в растровом графическом редакторе GIMP: методические указания по выполнению лабораторных работ / Л.Н. Руденко [и др.]. – Горки: БГСХА, 2013 – 40 с.

УДК 004:63

*Катковская С.Л. - студентка*

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Шараева И.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В современных условиях развития общества, нет такой сферы производства и хозяйствования, в которых бы не применялись информационные технологии. Информационные технологии и компьютеризация позволяют усовершенствовать и облегчить производственный процесс, значительно расширяют возможности использования информационных ресурсов в различных отраслях сельского хозяйства.

Что же такое информационные технологии? Информационные технологии - это комплекс взаимосвязанных, научных, технологических, инженерных дисциплин, изучающих методы эффективной организации труда людей, занятых обработкой и хранением информации; вычислительную технику и методы организации и взаимодействия с людьми и производственным оборудованием, их практические приложения, а также связанные со всем этим социальные, экономические и культурные проблемы [1].

Базовыми элементами информационные технологии являются компьютерные программы. В этих программах отображаются в виде математических моделей и методов обработки информации передовые современные методики производства сельскохозяйственной продукции, а также знания ведущих специалистов и ученых соответствующих областей сельского хозяйства. Такие экономические показатели как прибыль, уровень рентабельности производства позволяют проводить оценку эффективности отдельно взятой сельскохозяйственной отрасли в условиях рыночной экономики. В максимальном увлечении этих показателей и заключается конечная цель внедрения новых информационных технологий. В животноводстве эффективность производства напрямую зависит от грамотного применения технологических процессов, определяющим значением из которых является кормление животных. В связи с этим развиваются технологии заготовки кормов, технологии содержания и разведения птицы, скота и экзотических животных, которые позволяют увеличить производительность, снизить себестоимость производства, а также улучшить качество продукции.

В современном сельском хозяйстве можно выделить несколько направлений развития информационных технологий и использования инноваций:

– технологии обработки почвы;



- технологии производства сельскохозяйственных машин и оборудования;
- технологии выращивания и содержания скота;
- технологии осушения и орошения почвы;
- технологии сбора и сохранения продукции;
- технологии транспортировки и реализации продукции.

Однако, по экспертным оценкам, общий уровень информатизации предприятий АПК в современных условиях представляется недостаточным, что объясняется следующими причинами:

- низкой эффективностью хозяйствующих субъектов в условиях недостаточного и государственного влияния на процессы становления материально-технической базы и организационно-экономической ситуации системной информатизации;
- отсутствием развитой инфраструктуры информатизации отечественного АПК;
- низкой заинтересованностью хозяйствующих субъектов в развитии систем информатизации и использовании её продуктов в силу недостаточного стимулирования продукции информационных технологических систем [2].

Ведение современного сельского хозяйства в развитом информационном обществе предполагает постоянное получение информации от различных внешних источников (через глобальную сеть Интернет) из любой точки местности в удобный момент времени. Например, постоянное получение данных о прогнозах синоптиков может быть доступно фермерам на протяжении дня. Это позволяет более эффективно применять химические средства защиты растений, а также снижает риск загрязнения окружающей среды. Существуют разработки информационных систем для предупреждения фермеров о появлении вредителей и болезней растений.

Накопившиеся знания в сельскохозяйственных исследованиях на протяжении многих лет должны быть применены для получения практически полезной информации путем обработки баз данных. Это означает, что информационные технологии - незаменимый источник для реализации научно-исследовательских разработок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Информационные технологии. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vse-uchebniki.com/informatsionnoe-pravo-rosii/ponyatie-struktura-elektronnogo.html>. –Дата доступа: 09.04.15.
2. Информационные технологии в сельском хозяйстве. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://media.miu.by/12/2246.html>. –Дата доступа: 20.03.15.
3. Кежут. Л.А. Роль и значение информационных технологий в современной экономике / Л.А. Кежут. – Ч2, М.: Экономическое образование, 2003. –568 с.

УДК 004:658.8

**Кашаев В.А.** – студент

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В МАРКЕТИНГОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЯХ**

*Научный руководитель – Шараева И.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Согласно определению маркетинга [1] одной из основных его составляющих является реализация продукции. Сюда входит изучение спроса, интереса и возможностей, как действующих, так и потенциальных заказчиков, продвижение продукции (реклама), демонстрация возможностей производства. Использование вышеперечисленных составляющих трудоёмкий и дорогостоящий процесс, экономическая отдача которого, тем не менее, достаточна велика. Использование современных информационных технологий позволяет удешевить и расширить проводимые исследования, что дает несомненные преимущества над стандартными технологиями маркетинга.

Сегодня уровень развития интернета и сопутствующих технологий предоставил широкий спектр средств для маркетинговых исследований, тем самым, сделав электронный маркетинг одним из наиболее важных и, как следствие, быстро развивающихся. К нему относят:

- создание сайтов, web-страниц, порталов, включающее в себя web-проектирование, web-дизайн, web-программирование и web-администрирование, любые способы его продвижения (поисковая оптимизация сайта и поисковое продвижение через внутреннюю и внешнюю оптимизацию);

- различные методы продвижения в интернете товаров и услуг (контекстную и баннерную рекламу);

- укрепление имиджа, распространения сведений (или Public Relation -в интернете, что подразумевает создание новостей, пресс-релизов и статей, их публикацию на различных сайтах для привлечения пользователей интернета на сайт).

Проблема продвижения продукции и распространения сведений о предприятии является актуальной для промышленности республики. Создание и продвижение многоязычных сайтов расширяет традиционные рынки предприятий, позволяет найти новых партнеров, поставщиков и клиентов. Когда предприятие находится в поиске эффективных инструментов для укрепления собственных рыночных позиций, то приходят к услугам электронной рекламы [2]. Именно реклама направляет и помогает запомнить то, что необходимо для продвижения продукции и поддержания имиджа.

Сегодня существует множество способов рекламы продукции. В своей теории реклама опирается на психологию, а в практике на по-

следние разработки в области информационных технологий. Для каждого предприятия процесс рекламы и продвижения настолько же уникален, как и разнообразна его продукция.

Для того чтобы показать производственные возможности предприятия, должна вестись работа по созданию web-сайта. Проанализировав весь комплекс работ по созданию сайта, мы выделили девять основных этапов в его разработке. Кратко остановимся на них.

Первый этап **задача создаваемого сайта**, здесь следует чётко поставить задачу создаваемого Интернет-проекта. Второй этап **определение целевой аудитории** веб-сайта от этого будет зависеть необходимый функционал, дизайн проекта и внедряемый контент. На основе полученных знаний о задачах и целевой аудитории определяется **функционал** (страницы сайта, каталог статей, каталог файлов, комментарии, фотогалерея, поиск по сайту и др.) **сайта**. Далее следуют этапы **выбора и установки системы управления сайтом, выбора и регистрации домена и хостинга**. На этапе **разработки дизайна сайта** можно выбрать между готовым дизайном (шаблоном) и уникальным (разработанным исключительно для вашего проекта). **Контент** – это главное составляющее любого веб-сайта, так как от него зависит успех всего ресурса. Данный этап разработки включает статьи и текстовые описания, картинки и фотографии, видеоматериалы и другие файлы. Этап **тестирования веб-сайта** достаточно важный. На этом этапе рекомендуется оценить сайт «свежим взглядом» это поможет найти возможные ошибки и недоработки. И наконец, **контроль и поддержка сайта** предполагает постоянно наполнять его свежей информацией, отвечать на комментарии и вопросы пользователей, оплачивать хостинг, вовремя реагировать на повышение нагрузки и проблемы в работе.

Таким образом, вследствие использования современных информационных технологий в маркетинговых исследованиях станут возможны: качественное расширение рынка продуктов и услуг; охват большей доли рынка с помощью внедрения различных интернет-технологий; оперативный доступ пользователей к информации о товарах и услугах. Все это в дальнейшем будет способствовать активному внедрению в практику маркетинговых исследований самые последние достижения в области информационных технологий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Армстронг, Г., Котлер, Ф. Введение в маркетинг = Marketing: An Introduction. / Г. Армстронг, Ф. Котлер. – 8-е изд. – М.: «Вильямс», 2007. – 832 с.
2. Р. Росситер, Дж., Перси, Л.. Реклама и продвижение товаров = Advertizing communications & promotion management / Дж.Р. Росситер, Л. Перси. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2002. – 656 с.
3. Галицкий, Е.Б. Методы маркетинговых исследований / Е.Б. Галицкий – М.: Институт Фонда «Общественное мнение», 2006. – 118 с.

УДК 339.187:005.591

**Кизилова В.А.** – студентка

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Ракутин В.Г. – к.э.н.*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В настоящее время быстрыми темпами развивается внедрение современных технологий во все отрасли народного хозяйства Республики Беларусь.

Расширяется использование персональных компьютеров, создаются специальные пакеты программ для уменьшения затрат времени и труда при обработке информации.

Чтобы полностью автоматизировать учет реализации готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях, нами рекомендуется установить специализированную бухгалтерскую программу «1С: Предприятие 8.3». Это объектно-ориентированная система управления базами данных, предназначенная для автоматизации деятельности предприятий и решения разноплановых задач [2].

Она рекомендована нами по нескольким причинам:

1. Продукты «1С» весьма распространены.

2. Системы эксплуатируются на многих предприятиях.

3. Белорусские программисты оперативно отслеживают изменения законодательства и вносят соответствующие изменения в программу [1].

По сравнению со своими предшественниками «1С: Предприятие 8.3» позволяет решать более сложные задачи, обеспечивает высокую масштабируемость и предоставляет разработчику широкий набор инструментов для создания многофункциональных прикладных решений.

Основой технологии ведения учета в программе «1С: Предприятие 8.3» выступает формирование первичных учетных документов с одновременной автоматической регистрацией операций и составлением проводок. После расчета итогов программа формирует различные ведомости и отчеты.

Проведенный нами анализ позволил определить преимущества новой версии программы:

- широкие функциональные возможности на уровне ERP-систем международного класса;

- гибкая и производительная современная платформа «1С: Предприятие 8.3», которая поддерживает работу через Интернет и на мобильных устройствах;

- большое количество специализированных решений, расширяющих возможности системы на единой платформе;
- невысокая стоимость владения и возможность получения существенного экономического эффекта с ростом производительности труда и быстрым возвратом инвестиций.

Наряду с преимуществами программа имеет гибкие возможности учета:

- ведение многоуровневого синтетического и аналитического учета применительно к особенностям предприятия;
- ведение количественного и валютного учета;
- изменение и дополнение плана счетов, форм первичных документов;
- формирование и печать учетных регистров по синтетическому и аналитическому учету, первичных документов и всей необходимой отчетности;
- формирование отчетов с отбором по нескольким выбранным значениям справочников, документов, счетов и т.д. [1].

Однако специфика сельскохозяйственных предприятий потребовала доработки функционала типовой конфигурации, который не позволял вести учет фактического и зачетного количества реализованной продукции.

В связи с этим нами разработан документ «Накладная на отгрузку», который позволил не только учитывать фактический и зачетный вес реализованной продукции, а также производить взаимозачет между контрагентами.

Для защиты от несанкционированного доступа нами предлагается использовать метод привязки к аппаратному обеспечению. А именно, к серийным номерам USB-накопителей, серийному коду жесткого диска и MAC-адресу компьютера.

Таким образом, введение автоматизированного бухгалтерского учета реализации продукции во многих сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь позволит сократить вероятность ошибок, более оперативно и гибко реагировать на все изменения, что в итоге положительно повлияет на результаты хозяйственно-экономической деятельности предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. BUNUCHETA [Электронный ресурс] / Учет и анализ товарных ресурсов организаций розничной торговли – Москва, 2013. – Режим доступа : <http://www.newreferat.com>. – Дата доступа : 07.04.2015.
2. Онлайн уроки 1С: Предприятие [Электронный ресурс] / С чего начать изучение 1С? – Москва, 2015. – Режим доступа : <http://1c-uroki.ru>. – Дата доступа : 07.04.2015.
3. GOODWILL [Электронный ресурс] / 1С Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8 – Москва, 2015. – Режим доступа : <http://programmist1s.ru>. – Дата доступа : 07.04.2015.

УДК 631.162(476)

**Комар В.А.** - студентка

## **ИНФОРМАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Мы живем в эпоху построения информационной цивилизации, которая рождается в результате развития и постоянного совершенствования информационно-компьютерных технологий.

Суть информационных технологий, которые в связи со всеобщей компьютеризацией ныне вышли на принципиально новый уровень, заключается, прежде всего, в передаче, хранении, обработке и восприятии информации.

Информационные технологии играют огромную роль в современной экономике. Очень часто сегодня можно услышать такое понятие, как виртуальная или информационная экономика. Это связано с тем, что информационные технологии и экономика – две связанные области, которые в совокупности дают положительный экономический эффект и положительный производственный результат. Без новейших информационных технологий экономика не может нормально развиваться, а государство окажется в списке отстающих. Современные информационные технологии в экономике применяются с целью эффективной и оперативной компьютерной обработки информационных ресурсов по отработанным алгоритмам, хранения больших объемов экономически важной информации и передачу ее на любые расстояния в минимальные сроки.

Разработка информационных технологий – это очень затратная отрасль, требующая высокой подготовки специалистов и наукоемкой техники, зато их реализация нередко сравнима с революционными преобразованиями.

Информационные технологии в экономике – это комплекс действий над экономической информацией с помощью компьютеров и другой техники с целью получения положительного оптимального результата.

В экономике информационные технологии необходимы для эффективной обработки, сортировки и выборки данных, а также для осуществления процесса взаимодействия человека и вычислительной техники, для удовлетворения потребностей в информации, для осуществления оперативных связей и многого другого.

Информационная экономика изменила многие аспекты экономической реальности, в том числе, и функцию денег, которые из всеобщего эквивалента трудозатрат постепенно превратились в средство расчета.

Виртуальные банки и системы оплаты – плод развития информационных технологий.

В самом общем виде информационные технологии в экономике можно определить как совокупность действий над экономической информацией при помощи компьютерной техники для получения оптимального конечного результата.

Необходимо отметить также образовательную составляющую, связанную с применением информационных технологий в экономике. Для того, чтобы информационные технологии работали, их надо уметь использовать с максимальной отдачей. Поэтому многие управленцы большое внимание уделяют обучению персонала и мониторингу новейших разработок в области информационных технологий.

Информационные технологии помогают принимать экономически важные решения и принимают непосредственное участие в процессе эффективного управления деятельностью экономического объекта. Современные модели информационных технологий позволяют просчитать и спрогнозировать экономически важный результат и на его основе принять верное управленческое решение. Модели позволяют осуществить подсчет совокупного экономического эффекта, риски и гибкость показателей системы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Балдин, К.В., Уткин, В.Б. Информационные системы в экономике: Учебник. 3-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2006 г.
2. Гринберг, А.С., Король, И.А. Информационный менеджмент: Учеб.пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003 г.
3. Козырев, А.А. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебник. Издание 4-е, перераб. и доп. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2005 г.
4. Гохберг, Г.С. Информационные технологии: Учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / Г.С. Гохберг, А.В. Зафиевский, А.А. Короткин. – М.: ИЦ Академия, 2013. – 208 с.
5. Граничин, О.Н. Информационные технологии в управлении: Учебное пособие / О.Н. Граничин, В.И. Киев. – М.: БИНОМ. ЛЗ, ИНТУИТ, 2008. – 336 с.
6. Гришин, В.Н. Информационные технологии в профессиональной деятельности: Учебник / В.Н. Гришин, Е.Е. Панфилова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 416 с.
7. Есаулова, С.П. Информационные технологии в туристической индустрии: Учебное пособие / С.П. Есаулова. – М.: Дашков и К, 2012. – 152 с.
8. Ибрагимов, И.М. Информационные технологии и средства дистанционного обучения: Учебное пособие для студ. высш. учеб. заведений / И.М. Ибрагимов; Под ред. А.Н. Ковшов. – М.: ИЦ Академия, 2008. – 336 с.
9. Ивасенко, А.Г. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебное пособие / А.Г. Ивасенко, А.Ю. Гридасов, В.А. Павленко. – М.: КноРус, 2013. – 158 с.
10. Исаев, Г.Н. Информационные технологии: Учебное пособие / Г.Н. Исаев. – М.: Омега-Л, 2013. – 464 с.
11. Казанцев, С.Я. Информационные технологии в юриспруденции: Учебное пособие для студ. учреждений высш. проф. образования / С.Я. Казанцев, О.Э. Згадзай, И.С. Дубровин. – М.: ИЦ Академия, 2011. – 368 с.

УДК 004:339.138

**Котова А.А.** - студентка

## **ВЫЧИСЛЕНИЯ В «ОБЛАКАХ» И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Информационные технологии, являясь неотъемлемым инструментом интернет-маркетинга, постоянно создают для него новые инструменты достижения максимальной эффективности. Наиболее свежим примером формирования нового рынка, на основе инновации в области информационных технологий, является нарастающая конкурентная борьба за возможность предоставления тех или иных ресурсов в качестве услуги. В терминах отрасли такая концепция носит название «облачные вычисления» (Cloud Computing). Облачные технологии, или вычисления в облаках, активно пропагандируются и обсуждаются, как важнейшая тенденция развития в современном интернет-маркетинге.

**Цель работы.** Целью работы является анализ возможностей и перспектив данной информационной технологии для развития малого и среднего бизнеса, в частности маркетинга.

**Материалы и методика исследований.** Облачные вычисления (англ. cloud computing) – это модель обеспечения повсеместного и удобного сетевого доступа по требованию к общему пулу (англ. pool) конфигурируемых вычислительных ресурсов (например, сетям передачи данных, серверам, устройствам хранения данных, приложениям и сервисам -- как вместе, так и по отдельности), которые могут быть оперативно предоставлены и освобождены с минимальными эксплуатационными затратами и/или обращениями к провайдеру. Потребители облачных вычислений могут значительно уменьшить расходы на инфраструктуру информационных технологий (в краткосрочном и среднесрочном планах) и гибко реагировать на изменения вычислительных потребностей, используя свойства вычислительной эластичности (англ. elastic computing) облачных услуг.

Информационные технологии, подчиняясь общим законам развития, эволюционируют по спирали – от мэйнфреймов к клиент-серверной архитектуре, а затем к «облачным» вычислениям. В некотором роде «облако» -- это возвращение к архитектуре мэйнфреймов, но на новом уровне.

Национальным институтом стандартов и технологий США зафиксированы следующие обязательные характеристики облачных вычислений:

– самообслуживание по требованию;



- универсальный доступ по сети;
- объединение ресурсов;
- эластичность;
- учёт потребления.

Основной стимул внедрения «облачных» технологий состоит в том, что они дают экономическую выгоду при построении ИТ-инфраструктуры по целому ряду параметров. Подобно тому как клиент-серверная модель потеснила мэйнфреймы, так и «облачные» технологии будут вытеснять клиент-серверную архитектуру в силу экономических преимуществ.

Внедрение «облачных» вычислений позволяет получить экономию за счет стандартизации, объединения ресурсов и автоматизации многих сервисных операций, которые в традиционных ИТ выполняются вручную. Применение «облачных» вычислений стало возможным в результате слияния достижений в трех областях: стандартизации серверного оборудования, виртуализации и выработке новых принципов построения программных приложений, а также благодаря появлению новой бизнес-модели управления ИТ-инфраструктурой с оплатой только за те ресурсы, которые клиент действительно потребляет.

Существует несколько видов моделей развёртывания облачных технологий:

- Частное облако (англ. private cloud) ;
- Публичное облако (англ. public cloud) ;
- Гибридное облако (англ. hybrid cloud);
- Общественное облако (англ. community cloud)

**Результаты исследований.** Резюмируем основные преимущества и достоинства технологий облачных вычислений:

- доступность и отказоустойчивость - всем пользователям, из любой точки, где есть Интернет, с любого компьютера, где есть браузер;
- клиентские компьютеры – пользователям нет необходимости покупать дорогие компьютеры, с большим объемом памяти и дисков, чтобы использовать программы через веб-интерфейс;
- доступ к документам – если документы хранятся в «облаке», они могут быть доступны пользователям в любое время и в любом месте;
- устойчивость к потере данных или краже оборудования;
- надежность – Data-центры управляются профессиональными специалистами, обеспечивающими круглосуточную поддержку функционирования виртуальных машин, что создает высокий уровень надежности и отказоустойчивости функционирования системы;
- экономичность и эффективность – плати столько, сколько используешь, позволяй себе дорогие, мощные компьютеры и программы;

– аренда ПО – вместо приобретения пакетов программ для каждого локального пользователя, компании покупают нужные программы в «облаке»;

– простота – не требуется покупка и настройка программ и оборудования, их обновление;

– обслуживание – так как физических серверов с внедрением Cloud Computing становится меньше;

– совместная работа – при работе с документами в «облаке» нет необходимости пересылать друг другу их версии или последовательно редактировать их;

– гибкость и масштабируемость – неограниченность вычислительных ресурсов (память, процессор, диски), «облако» масштабируемо и эластично;

– производительные вычисления – по сравнению с персональным компьютером вычислительная мощность, доступная пользователю «облачных» компьютеров, практически ограничена лишь размером «облака», то есть общим количеством удаленных серверов.;

– хранение данных – по сравнению с доступным местом для хранения информации на персональных компьютерах объем хранилища в «облаке» может гибко и автоматически подстраиваться под нужды пользователя;

**Заключение.** Несмотря на имеющиеся недостатки в использовании «облачных» вычислений (необходимость поддержки постоянного соединения с сетью, теоретически недостаточная безопасность, возможность несанкционированного доступа и др.), на данный момент идет их активная разработка и совершенствование. Но речь идет именно о разработке, а не об использовании. На данный момент многие боятся именно самого факта, что информацию будут хранить сторонние люди. Также сказывается недостаточное на данный период времени качество, стабильность и скорость Интернет-соединений, что создает ощутимые трудности для разработчиков. Однако, несмотря на эти существенные недостатки, плюсы от внедрения данной технологии ясны всем. Ведь это экономия для потребителей, борьба с пиратством для разработчиков, минимизация затрат в IT-сфере для бизнеса, унификация сетевых стандартов для всех пользователей, словом, возможность создания инструментов достижения максимальной эффективности интернет-маркетинга.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Облачные вычисления [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://technet.microsoft.com/ru-ru/magazine/hh641415.aspx> - Дата доступа: 8.04.15
2. Облачные вычисления и сервисы [Электронный ресурс] - Режим доступа: - <http://www.lessons-tva.info/archive/nov031.html> - Дата доступа: 8.04.15

УДК 004.77:005.511

**Котова Я.А.** – студентка

## **ВЕБ-САЙТ КАК ОСНОВА ПРОДВИЖЕНИЯ ФИРМЫ В СОВРЕМЕННОМ ИНФОРМАЦИОННОМ БИЗНЕС-ПРОСТРАНСТВЕ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение:** Согласно социальным исследованиям, все больше сторон жизни современного человека стремительно перемещается в виртуальное пространство. В Интернете общаются, знакомятся и, конечно, продают и покупают, тратят и зарабатывают. Все успешные и развивающиеся компании и фирмы активно используют интернет-пространство для привлечения клиентов, прекрасно понимая, что только таким образом они смогут заполнить самую широкую потребительскую аудиторию, ведь современный человек с его нынешним все ускоряющимся темпом жизни предпочитает приобретать товары и услуги максимально быстро и комфортно, не выходя из дома или офиса.

**Цель работы:** анализ требований к разработке сайтов для организаций, а также исследование преимуществ использования интернет-сайта в бизнесе, в частности для продвижения фирмы на рынках сбыта продукции или услуг.

**Материалы и методика исследования:** Наряду со средним доходом на душу населения, покупательской способностью, в мире появился такой показатель оценки развития общества как количество веб-сайтов на тысячу населения. Для Германии этот показатель составляет 84, в сетях Новой Зеландии – 14 сайтов на тысячу населения, в Челябинской области – 0,2.

Обычно, когда говорят о создании веб-сайта, обсуждают тонкости дизайна, говорят о фреймах, флешах, о навигации, мета-тегах, о поисковых системах, баннерах, «раскрутке» и десятке еще очень важных и нужных вещей. И практически никогда не задаются вопросы: как этот сайт повлияет на бизнес конкретного предприятия? Действительно ли данный сайт будет способствовать увеличению объема продаж? Каким образом увеличится производительность труда? Каким образом снизится себестоимость продукции или услуг?

Для любой успешной организации основная цель – это максимальное получение прибыли. Необходимость создания веб-сайта организации, как одного из элементов электронных методов ведения бизнеса обуславливается, прежде всего, процессами, происходящими в международной торговле. Главная цель сайта – отвечать современным требо-

ваниям ведения бизнеса и обеспечить возможность удовлетворения запросов и потребностей клиентов и партнеров.

В Республике Беларусь утверждено постановление Совета Министров Республики Беларусь 29.04.2010 N 645 «О порядке функционирования интернет-сайтов государственных органов и организаций». Настоящим положением определяются порядок функционирования официальных сайтов республиканских органов государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органов, иных государственных органов.

Очевидно, что критерии функционирования интернет-сайтов частной фирмы схожи с критериями для государственных организаций. Каковы же преимущества использования сайта для фирмы?

Сайт фирмы может способствовать решению следующих задач:

- Презентация предприятия, формирование имиджа фирмы;
- Информационное обеспечение процесса принятия клиентом решения о заказе товара или услуги;
- Непосредственная реализация продукции через Интернет;
- Поддержка клиентов и партнеров, послепродажное обслуживание;
- Проведение тендеров и аукционов на поставку или продажу сырья или комплектующих и др.

Существуют несколько технических аспектов создания сайта:

1. Разработка плана и структуры: наиболее разумным первым шагом во внедрении электронного бизнеса в свою хозяйственную деятельность вообще и в разработке сайта в частности должен стать анализ стратегии развития компании и оценка того, каким образом использование Интернет-технологий сможет помочь развитию бизнеса в настоящий момент и в перспективе.

2. Следующей технической задачей является решение относительно того, будет ли сайт создаваться специалистом, нанятым на предприятие, либо сторонней организацией. Будет ли сайт основан на уже имеющихся решениях, или разрабатываться с нуля. Важным также является выбор доменного имени и хостинга для сайта.

3. Выбор и регистрация доменного имени: При выборе доменного имени необходимо ориентироваться на то, что это должно быть имя второго уровня (т.е. типа имя.com). Выбор зоны регистрации остается за предприятием. Это может быть как принятые на международном уровне имена зоны .com, так и имена белорусской зоны .by.

4. Дизайн: Перед предприятием, решившим начать осваивать инструменты электронного бизнеса в своем деле и создать веб-сайт встает целый комплекс вопросов. Как создать сайт? Сложно ли это? Что для этого надо сделать?

На самом деле это достаточно просто и легко. Существует множество разных бесплатных и платных хостинг-центров. Один из них Wix.

WIX – это мощная облачная платформа для создания красивых и функциональных сайтов, которая не требует от пользователей наличия навыков программирования. Wix.com – международная облачная платформа для создания и развития интернет-проектов, которая позволяет строить профессиональные сайты и их мобильные версии на HTML5 с помощью инструментов drag-and-drop. Расширять функционал сайтов можно за счет приложений, разработанных Wix или сторонними компаниями. Например, добавлять плагины социальных сетей, инструменты для онлайн-торговли и электронных рассылок, контактные формы, блоги и др. <https://ru.wikipedia.org/wiki/Wix.com> - cite\_note-TechCrunch-3 Сервис доступен на 11 языках, в том числе английском, русском, французском, немецком, итальянском, испанском, и др. Wix работает по бизнес-модели freemium, предлагая возможность создавать сайты бесплатно и развивать их, приобретая полезные улучшения.

Компания Wix основана в 2006 году. За годы существования Wix приобрела более 62 миллионов пользователей во всем мире.

**Результаты исследований.** Так почему именно Wix? Этот хостинг поражает своей простотой, все ясно и понятно. В нем множество преимуществ: сотни дизайнерских шаблонов; создание мобильной версии своего сайта; удобный редактор; огромная цветовая палитра, изображений; конструктор на основе HTML5; единый URL (адрес); возможность рекламировать свой сайт при помощи блогов и социальных сетей. Для создания сайта достаточно указать свой электронный адрес, выбрать шаблон сайта (это может быть сайт-визитка, либо дизайн интерьера или др.), установить все возможные ссылки на популярные социальные сети. Существуют и другие возможности расширения функционала:

**Заключение:** Интернет стал для человека неотъемлемой частью получения информации. Поэтому для развития и успешного бизнеса фирмы официальный сайт просто необходим. При создании сайта нужно придерживаться определенной технологии: создание плана и структуры, выбор программного ресурса, выбор и регистрация доменного имени; разработка дизайна. Такие технологии на данном этапе развития информационной среды общества доступны любому пользователю, как в сфере образования, так и в сфере бизнеса и предпринимательства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Создание сайтов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://forever.by/files/recommid.pdf> - Дата доступа: 1.04.15
2. Сайт предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://1245.ru/zachem-nuzhen-sayt-ili-neobhodimost-sozdaniya-sayta/> Дата доступа - 1.04.15

УДК 37.091.64:004.77

Курдин Д.А. – студент

## **СОЗДАНИЕ УЧЕБНЫХ ПОСОБИЙ С ПОМОЩЬЮ ЭЛЕКТРОННЫХ КОМПИЛЯТОРОВ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Современный уровень развития технологий позволяет использовать в процессе обучения компьютеры и компьютерные технологии. Широкая доступность новых технологий привлекает многих преподавателей.

Создаются различные системы для обучения и тестирования, электронные учебники (ЭУ). В современном образовании этот термин используется в самых разных смыслах: электронным учебником называют и просто текстовый документ с текстом лекций и онлайн-интерактивный мультимедиа курс.

Примем за основу формальное определение электронного учебника – это ресурс, содержащий систематизированные учебные материалы в определенной области знаний, создание, распространение и использование которого возможно с помощью современных информационных технологий.

**Цель работы.** Не останавливаясь на дидактических и методических особенностях использования электронных учебных пособий в учебном процессе, рассмотрим возможности современных программных средств по созданию электронных учебников.

**Материалы и методика исследований.** Электронный учебник, естественно, не сможет заменить общения с преподавателем. Дополнительно студенты должны иметь возможность изучать теоретическую часть курса – лекции, печатные материалы. На наш взгляд, необходимы комплексы, в которых соединены традиционный печатный учебник и электронный.

Электронный учебник, не исключая дублирования, должен содержать как можно больше иллюстрационных элементов, которые принципиально нельзя показать ни на доске, ни в печатном учебнике, ни на слайде (аудио-, видео-, анимационные материалы).

Плодотворному восприятию учебного материала и созданию у студента необходимого эмоционального настроения также способствует гуманитарная оболочка обучающей программы.

Взаимодействие обучающегося с учебным материалом осуществляется посредством интерактивности, что позволяет поддерживать способность к самообучению на самом высоком уровне. Для этого учебные материалы должны быть «настроены» на «диалог» с обучающимся. Это осуществляется посредством таких элементов, как подсказка

при ответе обучающегося на сформулированный вопрос, возможность изменения им параметра процесса, изображенного на рисунке, с последующим наблюдением за изменением самого процесса или его характеристик и т.п..

Основной структурный элемент любого электронного учебника – это гипертекст с модульной структурой.

Гипертекст – это способ управления данными, при котором последние организованы в виде сети узлов, объединенных между собой связями. Узлы могут быть текстовыми документами, графическими картинками, видеофильмами, аудиозаписями и т. п.

Навигация – связи в гипертексте организованы посредством гиперссылок, которые осуществляют возможность по нажатию мышки быстро перейти по ссылке в указанное место курса. Пользователь должен легко понимать структуру навигации учебника. Хорошо, когда навигация учитывает не только структуру учебника, но и удобство работы с каждой его страницей.

Один из основных принципов навигации – это быстрый переход из любого места в заданную точку. Это реализуется доступностью содержания (либо все время присутствует на экране, либо переход к нему одним нажатием). Наличие системы поиска невозможно переоценить, она может выполнять множество функций: поиск, навигация, систематизация, предоставляет содержательную информацию об учебнике. Можно выделить еще множество различных структурных элементов, которые предоставляют дополнительные возможности реализации дидактических принципов организации ЭУ. Эти элементы будут меняться, расширяться по мере развития технологий.

Для создания электронных книг и учебников используются электронные компиляторы, в частности EBook Maestro.

Компилятор электронных книг EBook Maestro – это универсальная программа для создания цифровых информационных продуктов (электронные книги, презентации, журналы, альбомы, галереи, руководства, оффлайн web-сайты, отчеты, тренировочные курсы, тесты, опросники и т.д.)

Электронные книги, создаваемые с помощью eBook Maestro, могут содержать и открывать любые типы файлов: HTML-страницы, графические файлы, Flash-файлы, Java-скрипты, VB-скрипты, каскадные таблицы стилей (CSS), звуковые файлы, видео файлы, и т.д.

Интерфейс электронной книги полностью настраиваемый. Можно менять любую деталь пользовательского интерфейса, включая полосу управления, меню поиска, иконку программы и т.д. Для отображения страниц используется движок визуализации IE. Это гарантирует, что все отображается без искажений и с поддержкой всех возможностей браузера Internet Explorer.

В составе компилятора – большой список возможностей, в который входят: универсальный компилятор, структурированный компилятор, создание полностью самостоятельных книг, поддерживает все форматы файлов, актуальные на сегодняшний день, поддержка Java- и VB-скриптов, Flash-файлов, видео- и звуковых файлы, а также многое другое.

Отличительной особенностью eBook Maestro от других компиляторов является защита интеллектуальной собственности: книги. Благодаря специальной архитектуре электронного компилятора, при запуске книги, созданной с помощью eBook Maestro. Файлы автора учебника не извлекаются ни в какие временные директории, что защищает их от хищения. После компиляции все файлы книги встраиваются в один исполняемый файл и нигде оттуда не копируются. Исключение составляют файлы, используемые некоторыми встраиваемыми объектами (Embedded Objects).

Авторы программы eBook Maestro предлагают 3 версии компилятора: Free, Standard и PRO. Версия Free является полностью бесплатной, не требует регистрации и может быть использована для создания любых некоммерческих электронных книг и публикаций. EBook Maestro STANDARD и PRO могут быть использованы для создания любых электронных книг и публикаций, включая коммерческие. Эти версии требуют регистрации.

Помимо разницы в цене, версии Standart и PRO имеют некоторые отличия в списке возможностей: версия PRO позволяет добавлять ограничение «попробуй до покупки», шифровать файлы, ограничивать незарегистрированных пользователей, настраивать страницу покупки публикации, генерировать, хранить, активировать и распространять ключи.

**Заключение.** Оценивая объективную необходимость использования электронных компиляторов в процессе образования, следует отметить, что электронные книги могут помочь преподавателю более точно донести знания до каждого студента, так как зачастую печатные издания не передают в полной мере всю ту информацию, которая составляет контент учебной дисциплины.

Электронные книги можно легко распространять без типографских затрат, быстро редактировать, прикладывать видео- и аудио-файлы с объяснениями и примерами. Следовательно, система образования нуждается во внедрении методических разработок, подобных электронным книгам. Это поможет вывести обучение студентов на совершенно новый уровень.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Создание электронного учебника [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://elib.grsu.by/katalog/161927-347155.pdf> - Дата доступа 8.04.15



УДК 339.138:004.42

**Курилович Е.Д.** – студентка

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА MS EXCEL В МАРКЕТИНГЕ И КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н.- старший преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Анализ данных в маркетинге и коммерческой деятельности проводится на основе данных, фиксирующих значения многих переменных, как количественных, так и категориальных. Необходимость получения разнообразных срезов данных по категориальным переменным, обобщения и детализации информации по количественным показателям приводит к тому, что применение стандартных таблиц и графиков не обеспечивает потребности маркетинговой аналитики.

Необходимы инструменты для построения динамических отчетов, позволяющие быстро переходить от одного измерения к другому, от абсолютных к относительным показателям, сортировать и фильтровать данные и т.д.

Еще одна проблема связана с тем, что постоянное пополнение данных текущей информацией не позволяет формировать отчеты по традиционной, бумажной технологии. Фактически осуществляется переход к мониторингу показателей и процессов, чтобы аналитик и менеджер в любое время могли получить разнообразные срезы по актуальным данным.

**Цель работы.** Рассмотреть применение для решения данной задачи инструментов сводных таблиц MS Excel, основанных на применении OLAP-технологий (On-Line Analytical Processing – аналитическая обработка в реальном времени).

### **Методика и результаты исследования.**

К типичным экономико-математическим приложениям Excel относятся:

1. Структуризация и первичная логическая обработка данных;
2. Статистическая обработка данных, анализ и прогнозирование;
3. Проведение финансово-экономических расчетов;
4. Инструменты OLAP-анализа.

Преимущества использования OLAP-анализа:

- Быстрое получение, сравнение и консолидация данных по любому интересующему набору критериев;
- Анализ данных в разрезе счетов, субсчетов, периодов и т.д. в интерактивном режиме;

- Возможность самостоятельной подготовки отчетов со сложной структурой без помощи программиста - практически «на лету»;
- Простое и гибкое управление выводом данных: перестановка строк и столбцов таблицы, детализация сведений по выбранным показателям и т.д.

В качестве исходных данных для составления отчета можно воспользоваться выборкой по данным внутренней отчетности предприятия, фирмы или организации за определенный интервал времени. В качестве измерений выступают атрибуты реализуемой продукции (например, тип реализуемого товара, дата продажи и др.), а в качестве факторов – количество, цена и сумма продажи.

Необходимо отметить, что в MS Excel имеется возможность построения сводных таблиц по информации базы данных учетной или CRM-системы компании, а также хранилища данных с помощью SQL-запросов без предварительного построения промежуточных таблиц. В этом случае отчеты будут обновляться непосредственно на основании текущей первичной информации.

Для анализа можно воспользоваться сводной таблицей, составленной на основе поквартального отчета по продажам различных видов продукции.

Сумма выручки рассчитывается за каждый квартал.

Группировка по времени может осуществляться по годам, ежемесячно или понедельно. При необходимости, можно детализировать данные по каждому дню.

Одним из важнейших инструментов визуализации и анализа данных являются фильтры. В MS Excel 2010 помимо стандартных фильтров впервые представлен новый инструмент фильтрации данных – срезы. С помощью срезов аналитик может выбрать выбранные отдельные виды товаров или изделий.

Помимо абсолютных значений в исследованиях возникает необходимость отображения относительных показателей: процентов от итоговой суммы и от других базовых значений. Такая возможность имеется в сводных таблицах – для этого применяется соответствующая итоговая функция. Применение условного форматирования с предварительной сортировкой выручки по убыванию позволяет улучшить визуализацию представленной информации за счет цветовой градиентной заливки.

Анализ динамики различных процессов должен поддерживаться графическими средствами. В MS Excel для этого используются сводные диаграммы. Этот инструмент включает всю палитру стандартных диаграмм, но обладает дополнительными возможностями фильтрации данных и связан со сводными таблицами.

С помощью сводных таблиц также успешно решается задача проведения ABC-анализа для классификации типов товаров по вкладу в

общую выручку, а условное форматирование позволяет выделить полученные группы цветом. При проведении классификации следует выполнить сортировку типов товаров по доходу в порядке убывания, рассчитать процент нарастающим доходом и применить условное форматирование по правилам, заданным пользователем.

Использование сводных таблиц совместно с условным форматированием (применение значков-индикаторов) позволяет выводить отчеты по различным объектам управления, в которых в табличной форме рядом со значениями показателей будут стоять индикаторы.

Как правило, используют 3-х уровневую систему индикаторов, на основе требуемых значений показателей разрабатываются соответствующие правила условного форматирования. Сводные таблицы имеют дополнительные инструменты для анализа маркетинговой информации. Можно, например, в качестве результирующего показателя вывести не только сумму, но и среднее, максимум или минимум.

Таким образом, в пакете MS Excel представлен набор весьма полезных инструментов для создания гибких систем отчетности и визуализации данных для проведения полноценного маркетингового анализа.

Наряду со сводными таблицами, табличный процессор MS Excel предлагает пользователю-аналитику универсальную компьютерную технологию для решения задач выявления тенденций и прогнозирования развития процесса на основе моделирования рядов динамики. Основываясь на инструментах прогнозирования, исследователь моделирует процесс или объект.

### **Заключение.**

В современных условиях изменений рыночной среды одним из параметров конкурентоспособности предприятия является соответствие потребностям потребителей товаров и услуг.

Решение сложных современных проблем в большой степени зависит от умелого получения и использования информации посредством маркетинговых исследований. Востребованность предприятий в проведении маркетинговых исследований рынка товаров и услуг обусловлена необходимостью постоянного совершенствования в условиях качественных изменений технологий и трансформации рыночной системы общества.

### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Васильева А.В., Рахимов О.Р. Механизмы повышения качества оценки контроля ресурсных потребностей при реализации инновационных проектов субъектами предпринимательства // Инновации и инвестиции, 2012. – №4.
2. Данченко Л.А., Мхитарян С.В., Зубин С.И. Стратегический маркетинг. – М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2010.
3. Гобарева Я.Л. Бизнес-аналитика средствами Excel: Учеб. Пособие / Я.Л. Гобарева, о.Ю. Городецкая, А.В. Золотарюк. М.: Финансовая академия, 2014 – 334 с.

УДК 002.5:37.01 (063)

*Луканович И. – студент*

## **МОДЕРНИЗАЦИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И НАВИГАЦИОННО-ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

*Научный руководитель – Клопотова С.М. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Вопросы обеспечения продовольственной безопасности РБ приобретают всё большее значение.

В этой связи важно обеспечить непрерывное технологическое развитие всех составляющих агропромышленного комплекса РБ, а также необходимый уровень государственного контроля в отношении использования сельскохозяйственной техники и обеспечивающего автотранспорта, соблюдения агротехнологий. В решение этих задач призваны внести свой вклад и навигационно-информационные технологии.

Потребление сельскохозяйственной продукции стремительно растёт в мире и в Беларуси. Этот процесс сопровождается истощением природных ресурсов, выводом сельскохозяйственных земель из оборота, другими негативными факторами. В этих условиях необходимо избежать в недалёком будущем беспрецедентных сложностей с обеспечением продовольствием населения, вытеснения отечественной сельскохозяйственной продукции импортной.

Одно из решений проблемы – осуществление комплекса мер по интенсификации инновационного развития системы земледелия РБ и системы машин, используемых в сельскохозяйственном производстве. Нельзя забывать, что инновации – не самоцель, они должны обеспечить серьёзное повышение эффективности действующей системы.

В Беларуси есть собственные действующие системы земледелия и сельскохозяйственных машин. Именно они сегодня нуждаются в инновациях, основанных на знании адаптивно-ландшафтных особенностей многозонального белорусского земледелия.

В свою очередь, белорусские разработчики навигационной и геодезической аппаратуры обладают техническими наработками для создания и внедрения доступных по технико-экономическим параметрам навигационно-информационных аппаратных комплексов для применения в сельском хозяйстве.

В отличие от доминирующих предложений зарубежных конкурентов по интеграции агротехнологий с инфраструктурой высокоточного позиционирования, отечественные комплексы даже в условиях её отсутствия или неполноты вполне достаточны для реализации многих функций. В том числе таких, как пространственная привязка объектов конкретного сельскохозяйственного комплекса; высокоточное позици-

онирование сельскохозяйственных агрегатов с помощью глобальных навигационных спутниковых систем (ГНСС); навигационно-информационная поддержка управления подвижной техникой, включая «параллельное» вождение и т.п.

В Беларуси имеется элементная база отечественной разработки для навигационной аппаратуры потребителей (НАП). Разработаны и испытаны доступные для практического применения отечественные образцы оборудования высокоточного позиционирования сельскохозяйственной техники с точностью определения местоположения не хуже 5-7 см в реальном масштабе времени. Такая точность обеспечивается путём локального применения пары станций ГНСС, находящихся в условиях прямой видимости, – базовой станции и ровера, установленного на подвижном объекте (тракторе, комбайне или другой самоходной технике).

Причём одной базовой станции достаточно для управления любым количеством работающих в указанных условиях связности подвижных объектов, что особенно важно для координации комплексных работ при проведении посевной и уборочной кампаний. Такая аппаратура требует минимальных навыков персонала, получаемых буквально «в темпе» применения.

Для получения в отечественном сельскохозяйственном производстве явных преимуществ, экономического эффекта от внедрения современных навигационно-информационных технологий, требуется учитывать наличие ряда проблем:

1. Внедрение указанных продуктов требует создания весьма существенных и дорогостоящих инфраструктурных компонентов, что, как правило, слишком дорого для разрозненных потребителей;

2. Затраты на сбор точных данных высоки. Получение адекватной информации для современных адаптивных систем земледелия без существенных материальных вложений – историческая проблема. Системы сенсорных датчиков, устанавливаемых на технику, способствуют решению этой проблемы, однако не обойтись без дополнительной информации, полученной по результатам данных спутникового дистанционного зондирования и оперативных наблюдений в период вегетации растений. Эти услуги в Беларуси доступны далеко не каждому сельхозпроизводителю;

3. Многие потенциальные пользователи не готовы согласовать систему критериев оценки выгод применения современных систем земледелия. Это наиболее распространённое критическое замечание в адрес «точного земледелия».

Компьютерные технологии давно готовы к решению задач такого уровня.

У Беларуси есть возможность избежать негативных последствий для экологии за счёт правильной стратегии взаимодействия госорга-

нов, ответственных ведомств системы ГНСС, компаний, предлагающих прикладные решения на базе ГНСС в сельском хозяйстве и производителях сельхозтехники.

Разработанные и утверждённые государственные и программы содержат мероприятия по созданию условий для применения информационно-навигационных технологий в создании системных, комплексных решений для сельского хозяйства и снятию ряда острых текущих проблем в этой сфере.

Решение данных задач требует реализации комплекса системных мер:

- формирование инфраструктуры информационно-навигационных технологий в виде единой системы координатно-временного обеспечения, единой системы государственных навигационных карт, системы предоставления данных дистанционного зондирования Земли и обеспечения доступности инфраструктуры информационно - навигационных технологий конечному потребителю;
- формирование нормативно-правовой базы, способствующей техническому прогрессу и упорядочивающей обращение на рынке России продукции зарубежного производства;
- расширение перечня контрольно-надзорных функций за использованием сельхозтехники, машин применяемых агротехнологий;
- создание научной базы применения современных технологий земледелия с учётом агроэкологического многообразия земель сельскохозяйственного назначения РБ;
- разработка и освоение системы сельскохозяйственных машин для реализации современных технологий земледелия;
- разработка и коммерциализация информационно-навигационных технологий для применения в современных системах земледелия;
- создание понятного механизма координации между государством, наукой, потребителем, разработчиками и производителями сельскохозяйственной техники, разработчиками и производителями навигационной аппаратуры, программных продуктов и навигационно-информационных систем на их основе в целях обеспечения единства, комплексности и высокого уровня практического взаимодействия информационных, навигационных и аграрных технологий при реализации мероприятий.

Важнейшим направлением развития сельского хозяйства должна стать интенсификация производства на основе модернизации производственно-технической базы и внедрения достижений научно-технического прогресса.

Системно-комплексное переоснащение отрасли высокопроизводительными машинами и агрегатами нового поколения обеспечит значительный рост производительности труда и экономии материальных ресурсов.

УДК 347.71:004

*Лысевская С.В. – студентка*

## **ТЕХНОЛОГИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАСТОЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ В КОММЕРЦИИ И БИЗНЕСЕ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Базы данных (БД) являются эффективным средством представления структур данных и манипулирования ими. Концепция баз данных предполагает использование интегрированных средств хранения информации, позволяющих обеспечить централизованное управление данными и обслуживание ими многих пользователей. При этом база данных должна поддерживаться в компьютерной среде единым программным обеспечением, называемым системой управления базами данных (СУБД).

**Цель работы.** Освоение технологии работы в программном комплексе MS Access, а также рассмотрение возможных направлений практического внедрения в сферу бизнеса и коммерции.

**Материалы и методика исследований.** Настольные СУБД как таковые не содержат специальных приложений и сервисов, управляющих данными, – взаимодействие с ними осуществляется с помощью файловых сервисов операционной системы. Нередко подобные СУБД имеют в своем составе и средства разработки, ориентированные на работу с данными формата, характерного для этой СУБД, и позволяющие создать более или менее комфортный пользовательский интерфейс.

На сегодняшний день известно более двух десятков форматов данных настольных СУБД, однако наиболее популярными, исходя из числа проданных копий, следует признать dBase, Paradox, FoxPro и Access.

Настольные СУБД используются для сравнительно небольших задач (небольшой объем обрабатываемых данных, малое количество пользователей). С учетом этого, указанные СУБД имеют относительно упрощенную архитектуру, в частности, функционируют в режиме файл-сервер, поддерживают не все возможные функции СУБД (например, не ведется журнал транзакций, отсутствует возможность автоматического восстановления базы данных после сбоев и т. п.). Тем не менее, такие системы имеют достаточно обширную область применения. Прежде всего, это государственные (муниципальные) учреждения, сфера образования, сфера обслуживания, малый и средний бизнес.

Специфика возникающих задач заключается в том, что объемы данных не являются катастрофически большими, частота обновлений не бывает слишком высокой, организация территориально обычно

расположена в одном небольшом здании, количество пользователей колеблется от одного до 10–15 человек. В подобных условиях использование настольных СУБД для управления информационными системами является вполне оправданным, и они с успехом применяются. Одними из первых СУБД были так называемые dBase-совместимые программные системы, разработанные разными фирмами.

Первой широко распространенной системой такого рода была система dBase III – PLUS (фирма Achton-Tate). Развитый язык программирования, удобный интерфейс, доступный для массового пользователя, способствовали широкому распространению системы. В то же время работа системы в режиме интерпретации обуславливала низкую производительность на стадии выполнения. Это привело к появлению новых систем-компиляторов, близких к системе dBase III – PLUS: Clipper (фирма Nantucket Inc.), FoxPro (фирма Fox Software), FoxBase+ (фирма Fox Software), Visual FoxPro (фирма Microsoft). В последние годы очень широкое распространение получила система управления базами данных Microsoft Access, которая входит в целый ряд версий пакета Microsoft Office (фирма Microsoft). Процесс разработки конкретного программного приложения в среде Access в первую очередь определяется спецификой автоматизируемой предметной области. Предметной областью называется фрагмент реальности, который описывается или моделируется с помощью БД и ее приложений. В предметной области выделяются информационные объекты – идентифицируемые объекты реального мира, процессы, системы, понятия и т.д., сведения о которых хранятся в БД.

Основные этапы разработки базы данных в среде MS Access:

- разработка и описание структур таблиц данных;
- разработка схемы данных и задание системы взаимосвязей между таблицам
- разработка системы запросов к таблицам базы данных и (при необходимости их интеграция в схему данных);
- разработка экранных форм ввода/вывода данных;
- разработка системы отчетов по данным;
- разработка программных расширений для базы данных, решающих специфические задачи по обработке содержащейся в ней информации, с помощью инструментария макросов и модулей;
- разработка системы защиты данных, прав и ограничений по доступу.

Очевидно, что между перечисленными этапами существует большое количество обратных связей, подразумевающих возврат к более ранним шагам, исходя из вновь открывшихся обстоятельств, которые невозможно было заранее учесть ил предвидеть.



В MS Access база данных обозначает файл, содержащий набор информации. База данных в Access может содержать следующие типы объектов: таблица, запрос, форма, отчет, страница, макрос, модуль. MS Access может работать одновременно только с одной базой данных. Но одна БД MS Access может включать множество таблиц, форм, запросов, отчетов, макросов и модулей, которые хранятся в одном файле с расширением «.accdb».

**Результаты исследования.** Недорогая аппаратура и простое для использования программное обеспечение сделали компьютеры доступными почти для каждого. Теперь просто и недорого создать Web-сервер или базу данных. Это делают миллионы людей. Эти пользователи ждут, что компьютеры будут в состоянии сами себя автоматически проектировать и управлять. Эти пользователи не хотят быть операторами компьютеров. Они рассчитывают на возможности добавления новых приложений почти без усилий: менталитет plug-and-play. Технологи хотят быть вполне уверенными в автоматизированном управлении с интуитивно понятными графическими интерфейсами для решения задач администрирования, обработки и проектирования. После построения и ввода в действие базы данных пользователи возмозможность применения простых и мощных средств для просмотра, анализа и визуализации данных. Эти требования пока выходят за пределы сегодняшних технологий.

**Заключение.** Персональные компьютеры отличают доступность вычислительных средств и простота использования программ. СУБД Microsoft Access – хорошее решение для предприятий, стремящихся совершенствовать управление бизнесом в условиях постоянно изменяющегося рынка, стремящихся в максимально короткие сроки получить правильное решение. В основном это относится к предприятиям малого и среднего бизнеса, которые составляют большинство среди компаний разных отраслей. В этом продукте сочетается легкость и быстрота получения результатов с помощью автопостроителей с гибкостью создания бизнес-логики на языке VBA (Visual Basic for Application). СУБД Microsoft Access позволяет быстро отслеживать информацию и с легкостью создавать на ее основе отчеты с помощью улучшенного интерфейса и интерактивных средств, не требующих глубоких знаний в области баз данных.

#### ЛИТЕРАТУРА

5. Системы управления базами данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bourabai.ru/einf/subd2.htm>. – Дата доступа: 06.04.2015.
6. База данных MS Access [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://xreferat.ru/33/2702-1-baza-dannyh-ms-access.html> – Дата доступа: 06.04.2015.
7. Работа в MS Access [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bibliofond.ru/view.aspx?id=447059> – Дата доступа: 06.04.2015.

УДК 004.353.244:004.77

**Медников М.С.** - студент

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ РАСТРОВОЙ ГРАФИКИ В ГЕОИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМАХ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н. - ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В геоинформационных системах (ГИС) для пространственных объектов используются две основные модели данных – векторная и растровая. В растровой модели территория отображается в виде совокупности регулярно организованных площадных объектов типа квадратного пикселя - pixel (picture element). Растровая модель использует регулярные искусственные пространственные объекты, и хорошо подходит для представления явлений реального мира, имеющих непрерывное распределение, например, температуры поверхности Земли.

**Цель работы.** Целью работы было изучение основ растровой графики, ее достоинств и недостатков, а также возможностей использования растровых изображений в ГИС.

**Материалы и методика исследований.** Основой растрового представления графики является пиксель (точка) с указанием ее цвета. При описании, например, красного эллипса на белом фоне необходимо указать цвет каждой точки эллипса и фона.

Изображение представляется в виде большого количества точек – чем их больше, тем визуально качественнее изображение и больше размер файла. Т.е. одна и та же картинка может быть представлена с лучшим или худшим качеством в соответствии с количеством точек на единицу длины – разрешением (обычно, точек на дюйм – .dpi или пикселей на дюйм – .ppi).

Растр – это порядок расположения точек. Растр, элементами которого являются квадраты, называется прямоугольным, именно такие растры наиболее часто используются. Возможно использование в качестве растрового элемента фигуры другой формы: треугольника, шестиугольника; соответствующего следующим требованиям:

- все фигуры должны быть одинаковые;
- должны полностью покрывать плоскость без наезжания и дырок.

Растровая модель широко используется при непосредственной обработке цифровых изображений, полученных по данным дистанционного зондирования Земли, а также для решения многих прикладных задач, в частности мониторинга состояния окружающей среды.

При моделировании пространства в растровом формате основные сложности связаны с тем, что пространственные объекты могут быть представлены с большой точностью только за счет уменьшения размера пикселя, что ведет к увеличению стоимости хранения информации. Основное преимущество растрового представления данных состоит в слиянии графической и атрибутивной информации в регулярную единую структуру. Файлы растровой графики занимают большое количество памяти компьютера.

Некоторые изображения занимают большой объем памяти из-за большого количества пикселей, любой из которых занимает некоторую часть памяти. Наибольшее влияние на количество памяти занимаемой растровым изображением оказывают три факта:

- размер изображения;
- битовая глубина цвета;
- формат файла, используемого для хранения изображения.

Существует прямая зависимость размера файла растрового изображения. Чем больше в изображении пикселей, тем больше размер файла.

Разрешающая способность изображения на величину файла никак не влияет. Разрешающая способность оказывает эффект на размер файла только при сканировании или редактировании изображений. Связь между битовой глубиной и размером файла непосредственная. Чем больше битов используется в пикселе, тем больше будет файл. Размер файла растровой графики сильно зависит от формата, выбранного для хранения изображения. При прочих равных условиях, таких как размеры изображения и битовая глубина существенное значение имеет схема сжатия изображения. Например, BMP файл имеет, как правило, большие размеры, по сравнению с файлами формата PCX и GIF, которые в свою очередь больше JPEG-файла.

Многие файлы изображений обладают собственными схемами сжатия, также могут содержать дополнительные данные краткого описания изображения для предварительного просмотра.

В растровом формате точечные объекты представляются единичным пикселем, а линии – строкой связанных пикселей. Это не всегда удобно, так как размер пикселя, зафиксированный во время создания растра, может оказаться слишком большим, и многие детали могут быть потеряны. Растровое представление удобно для таких задач, как вопрос о соседстве, пространственной фильтрации и, конечно, для операций перекрытия двух изображений вместе и более.

Растровая форма представления хорошо подходит для моделирования пространственной непрерывности, особенно если соответствующий атрибут имеет высокую степень пространственной изменчивости.

Такие ситуации часто возникают при обработке спутниковых изображений. Также растр является идеальной формой для представления пространственных градиентов.

**Результаты исследований.** Растровая графика эффективно представляет реальные образы. Реальный мир состоит из миллиардов мельчайших объектов и человеческий глаз как раз приспособлен для восприятия огромного набора дискретных элементов, образующих предметы. На своем высшем уровне качества — изображение выглядят вполне реально подобно тому, как выглядят фотографии в сравнении с рисунками. Это верно только для очень детализированных изображений, обычно получаемых сканированием фотографий.

Помимо естественного вида растровые изображения имеют другие преимущества. Устройства вывода, такие как лазерные принтеры, для создания изображений используют наборы точек. Растровые изображения могут быть очень легко распечатаны на таких принтерах, потому что компьютерам легко управлять устройством вывода для представления отдельных пикселей с помощью точек.

В то же время растровые изображения занимают большое количество памяти. Существует также проблема редактирования растровых изображений: так как большие растровые изображения занимают значительные массивы памяти, то для обеспечения возможностей редактирования растровых изображений потребляются также и значительные массивы памяти, как и другие ресурсы компьютера.

**Заключение.** Изучение растровой графики остается актуальным всегда, так как компьютерная графика не стоит на месте. На рынке достаточно широко представлены всевозможные графические акселераторы и массивы быстрой памяти. Ведущие производители электронных компонентов поддерживают обработку изображения на уровне процессорной техники (MMX - Intel, 3D Now - AMD), следовательно, становится возможным реализация «медленных», но дающих лучшее качество изображения алгоритмов.

Множество пакетов для работы с компьютерной графикой обеспечивают высокий уровень усвоения всех новых навыков по работе с графикой. Но с каждым годом их количество и качество неизменно возрастает, поэтому вырастает и количество людей, использующих в своей работе ГИС и занимающихся компьютерной графикой. Следовательно, компьютерная графика будет развиваться до тех пор, пока будет развиваться и совершенствоваться компьютерная техника.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Шикин Е.В., Боресков А.В. Компьютерная графика. Динамика, реалистические изображения. - М.: Диалог-МИФИ, 1995.
2. Растровая графика [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/wiki/> - Дата доступа 9.04.15

УДК 631.162(075.8)

**Миранович Е.С.** – студентка

## **СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

*Научный руководитель – Третьякова Т.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Мы живем в эпоху построения информационной цивилизации, которая рождается в результате развития и постоянного совершенствования информационных компьютерных технологий.

В настоящее время информационные технологии в экономике являются актуальной задачей для специалистов всех предприятий, в том числе и организаций АПК.

Современные информационные технологии представляют собой компьютерную обработку информации по заранее отработанным алгоритмам, хранение больших объёмов информации на разных носителях и передачу информации на любые расстояния в предельно минимальное время.

Таким образом, современные информационные технологии в экономике можно определить как совокупность действий над экономической информацией при помощи компьютерной техники для получения оптимального конечного результата.

Основная цель автоматизированной информационной технологии - получать посредством переработки первичных данных информацию нового качества, на основе которой вырабатываются оптимальные управленческие решения.

Возрастающий спрос, в условиях рыночных отношений, на информацию и информационные услуги привел к тому, что современная технология обработки информации ориентирована на применение электронных вычислительных машин и средств коммуникации. На их основе создаются вычислительные системы и сети разных топологий с целью накопления и максимального приближения терминалов к рабочему месту специалиста или принимающего решения руководителя.

Развитие рыночных отношений привело к созданию фирм, занятых информационным бизнесом, разработкой информационных технологий, их совершенствованием, распространением программных продуктов, автоматизирующих информационные и вычислительные процессы. Это способствовало быстрому распространению и эффективному использованию информационных технологий в управленческих и производственных процессах предприятий АПК, практически к повсеместному их применению и большому многообразию.

Информационная система управления - это совокупность информации, экономико-математических методов и моделей, технических, про-

граммных, других технологических средств и специалистов, а также предназначенная для обработки информации и принятия управленческих решений.

Сельское хозяйство является одной из ведущих отраслей национальной экономики республики. В условиях рыночных отношений успешное развитие этой отрасли требует улучшения управления производством на основе использования экономических методов хозяйствования. В системе управления важную роль играет экономическая информация и входящие в ее состав показатели бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет во-первых, измеряет хозяйственную деятельность путем регистрации данных; во-вторых, обрабатывает данные и перерабатывает их таким образом, чтобы они стали полезной информацией; в-третьих, передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия управленческих решений.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Национальным собранием Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь и иными государственными органами в пределах их компетенции в целях достижения единообразия ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

В условиях экономической нестабильности и частой смены нормативных актов государства, правил ведения бухгалтерского учета профессия бухгалтера становится все более престижной, а его роль в управлении предприятием — ключевой.

Внедрение современных электронных вычислительных машин (ЭВМ) на предприятии выдвигает в число первоочередных проблем автоматизацию учета, разработку новых форм бухгалтерского учета, ориентированных на ЭВМ, и применение комплекса соответствующих современных средств организационной техники. Относительная простота освоения и эксплуатации позволяет использовать компьютеры в качестве персональной техники, оснащать ими бухгалтеров и на их основе создавать автоматизированные рабочие места (АРМ) бухгалтера.

В значительной степени внедрению автоматизации учета способствуют создаваемые на предприятиях автоматизированные рабочие места бухгалтеров (АРМБ).

В настоящее время существует широкий выбор различных систем автоматизации бухгалтерского учета. Не следует делить их на плохие и хорошие, сильные и слабые. Все они хороши и их возможности находят практическое применение на предприятиях различного размера, профиля и рода деятельности. При автоматизации следует выбрать необходимую систему автоматизации бухгалтерского учета, исходя из задач и имеющихся ресурсов.

При автоматизации бухучета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер. Важно, чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, что в свою очередь увеличивает эффективность управления предприятием,

Наиболее распространенными системами автоматизации бухгалтерского учета, используемыми сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь, являются «1С:Бухгалтерия» и ТПК «Нива-СХП».

**«1С:Бухгалтерия»** (Компонента "Бухгалтерский учет" системы «1С:Предприятие») - универсальная бухгалтерская программа, подходящая для ведения как простого, так и сложного учета на предприятиях различных направлений деятельности и форм собственности

Типовой программный комплекс автоматизации бухгалтерского учета и отчетности **«НИВА-СХП»** представляет комплекс программных средств, на базе которого создается полнофункциональная масштабируемая автоматизированная информационная система сельскохозяйственной организации, внедрение которой дает большой экономический и производственный эффект, позволяет не только повысить производительность труда работников учета, направить их усилие на осуществление функций контроля и анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятий, наиболее научно и обоснованно осуществлять текущее и перспективное планирование развития производства.

Конечно ни одна информационная система автоматизации не способна подсказать опытному руководителю верное решение возникшей проблемы, но вот помочь ему принимать поменьше ошибочных решений, экономить дефицитные ресурсы комплексная система автоматизации в состоянии.

Безусловно компьютерная программа не заменит грамотного бухгалтера и аналитика, но позволит сэкономить его время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

Таким образом, несмотря на все трудности и затраты, связанные с автоматизацией учета и управления, имея такой ресурс как качественная управленческая информация, можно более эффективно управлять бизнесом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Балдин К.В., Уткин В.Б. Информационные системы в экономике: Учебник. Дашков и К, 2015, 395 с.
2. Меняйкин Д. В. Информационные системы и их применение в АПК / Д. В. Меняйкин, А. О. Таланова // Молодой ученый. - 2014. - № 3. - С. 485 - 487.

УДК 004.353.244

**Мурзаева Д.А.** - студентка

**Казакевич Е.В.** – студентка

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ФРАКТАЛОВ КАК БАЗОВОГО ЭЛЕМЕНТА ФРАКТАЛЬНОЙ ГРАФИКИ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н.- ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Сложно найти людей, которых бы не завораживало созерцание фрактальной графики – в ее таинственных элементах кому-то может представляться ночное пламя костра, кому-то – длинные плети колышущихся водорослей в толще воды, кому-то – целое таинство Вселенной.

Фрактальная графика является на сегодняшний день одним из самых быстро развивающихся и перспективных видов компьютерной графики.

Математической основой фрактальной графики является фрактальная геометрия, в которой методом построения изображений является принцип наследования геометрических свойств объектами-наследниками от так называемых «родителей».

**Цель работы.** Ознакомиться с математическим аппаратом фрактальной графики – фрактальной геометрией, а также рассмотреть и кратко охарактеризовать классификацию фракталов.

**Материалы и методика исследований.** Математические формы, известные как фракталы, принадлежат гению выдающегося ученого Бенуа Мандельброта. Фрактал (от латинского «fractus» – разбитый, дробленный, сломанный) представляет собой сложную геометрическую фигуру, которая составлена из нескольких бесконечной последовательности частей, каждая из которых подобна всей фигуре целиком, и повторяется при уменьшении масштаба. В природе фрактальными свойствами обладают многие объекты, например: кроны деревьев, цветная капуста, облака, кровеносная и альвеолярная системы человека и животных, кристаллы, элементы которых выстраиваются в одну сложную структуру.

Фрактальная геометрия внесла неоценимый вклад в разработку новых технологий в области цифровой музыки, а также сделала возможным сжатие цифровых изображений.

Существующие фрактальные алгоритмы сжатия изображения основаны на принципе хранения сжимающего изображения вместо самой цифровой картинки. Для сжимающего изображения основная картинка остаётся неподвижной точкой. Фирма Microsoft использовала один из вариантов данного алгоритма при издании своей энциклопедии, но по



тем или иным причинам широкого распространения эта идея не получила.

Фракталы широко применяются в компьютерной графике при построении изображений деревьев, кустов, поверхности морей, горных ландшафтов, и других природных объектов.

Благодаря фрактальной графике был изобретён эффективный способ реализации сложных неевклидовых объектов, чьи образы похожи на природные: это алгоритмы синтеза коэффициентов фрактала, позволяющие воспроизвести копию любой картинке максимально близко к оригиналу.

Кроме фрактальной «живописи» существуют также фрактальная музыка и фрактальная анимация. В изобразительном искусстве существует направление, занимающееся получением изображения случайного фрактала – «фрактальная монотипия» или «стохатипия».

Базовыми понятиями фрактальной компьютерной графики являются:

1) Фрактальный треугольник - фрактальная фигура - фрактальный объект (иерархия в порядке убывания);

2) Фрактальная прямая;

3) Фрактальная композиция;

4) «Объект-родитель» и «Объект наследник».

Перечислим программы по созданию фрактальных изображений:

– Art Dabbler

– Fractal Explorer

– Chaos Pro

– Apophysis и др.

Рассмотрим классификацию фракталов.

1. **Геометрические фракталы.** Фракталы этого класса самые наглядные. В двухмерном случае их получают с помощью ломаной (или поверхности в трехмерном случае), называемой генератором. За один шаг алгоритма каждый из отрезков, составляющих ломаную, заменяется на ломаную-генератор в соответствующем масштабе. В результате бесконечного повторения этой процедуры получается геометрический фрактал.

2. **Алгебраические фракталы.** Это самая крупная группа фракталов. Получают их с помощью нелинейных процессов в  $n$ -мерных пространствах. Наиболее изучены двухмерные процессы. Известно, что нелинейные динамические системы обладают несколькими устойчивыми состояниями. То состояние, в котором оказалась динамическая система после некоторого числа итераций, зависит от ее начального состояния. Поэтому каждое устойчивое состояние (или как говорят – аттрактор) обладает некоторой областью начальных состояний, из которых система обязательно попадет в рассматриваемые конечные состояния. Таким образом, фазовое пространство системы раз-

бывается на области притяжения аттракторов. Если фазовым является двумерное пространство, то окрашивая области притяжения различными цветами, можно получить цветовой фазовый портрет этой системы (итерационного процесса). Меняя алгоритм выбора цвета, можно получить сложные фрактальные картины с причудливыми многоцветными узорами. Неожиданностью для математиков стала возможность с помощью примитивных алгоритмов порождать очень сложные нетривиальные структуры.

**3. Стохастические фракталы.** Ещё одним известным классом фракталов являются стохастические фракталы, которые получаются в том случае, если в итерационном процессе хаотически менять какие-либо его параметры. При этом получаются объекты, очень похожие на природные – несимметричные деревья, изрезанные береговые линии и т.д. Двумерные стохастические фракталы используются при моделировании рельефа местности и поверхности моря.

**Результаты исследования.** Выделяют 3 основных вида фракталов:

- геометрические фракталы
- алгебраические фракталы
- стохастические фракталы

Таинство фрактального изображения не кроется лишь в одной удачной формуле. Не менее важны и иные аспекты. Например, цветовая настройка, фильтры трансформации и др. Существует очень много программ по созданию фрактальных изображений. Эти программы имеют свои достоинства и недостатки. С развитием технологий количество программ увеличивается, а их качество и возможности улучшаются. Создаются фрактальные изображения путем математических расчетов. Базовым элементом фрактальной графики является собственно математическая формула – это означает, что никаких объектов в памяти компьютера не хранится, и изображение строится исключительно на основе математических уравнений.

**Заключение.** Математическую основу фрактальной графики как одного из видов компьютерной составляет фрактальная геометрия. В основу метода построения изображений положен принцип наследования от, так называемых, «родителей» геометрических свойств объектов-наследников. Фрактальные изображения применяются в самых разных сферах, начиная от создания обычных текстур и фоновых изображений и кончая фантастическими ландшафтами для компьютерных игр или книжных иллюстраций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Васильев В.Е., Семенов Д.М. Компьютерная графика: учебно-методический комплекс СПб., Изд-во СЗТУ, 2010.
2. Фрактальная графика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://esate.ru/article/cg/fraktalnaya\\_grafika/](http://esate.ru/article/cg/fraktalnaya_grafika/) . – Дата доступа: 06.04.2015.

УДК 368.013:004

**Полоневич Е.В.** - студентка

## **«ОБЛАЧНЫЕ СЕРВИСЫ» И ИХ ПРЕИМУЩЕСТВА**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Суть облачных технологий заключается в предоставлении пользователям удаленного доступа к услугам, вычислительным ресурсам и приложениям (включая операционные системы и инфраструктуру) через Интернет. Развитие этой сферы хостинга было обусловлено возникшей потребностью в программном обеспечении и цифровых услугах, которыми можно было бы управлять изнутри, но которые были бы при этом более экономичными и эффективными. Эти Интернет-услуги, также известные как «облачные сервисы», можно разделить на три основные категории: инфраструктура как сервис, платформа как сервис, программное обеспечение как сервис.

По сравнению с традиционным подходом, облачные сервисы позволяют управлять более крупными инфраструктурами, обслуживать различные группы пользователей в пределах одного облака, а также означают полную зависимость от провайдера облачных услуг. При предоставлении облачного сервиса используется тип оплаты «плата-за-использование».

При оценке объемов данных за единицу измерения принимается Мегабайт хранимой информации. В этом случае пользователь оплачивает ровно тот объем ресурсов, который им в реальности использовался в течение определенного времени. Кроме того, облачная инфраструктура предоставляет пользователю возможность при необходимости «поднимать» или «опускать» максимальные лимиты выделяемых ресурсов, пользуясь тем самым эластичностью предоставляемого сервиса. Пользователю облачных сервисов нет необходимости заботиться об инфраструктуре, которая обеспечивает работоспособность предоставляемых ему сервисов. Все задачи по настройке, устранению неисправностей, расширению инфраструктуры и пр. берет на себя сервис-провайдер.

Облака могут быть нескольких видов.

1. Частное облако – инфраструктура, предназначенная для использования одной организацией, включающей несколько потребителей (например, подразделений одной организации). Частное облако может находиться в собственности, управлении и эксплуатации как самой организации, так и третьей стороны (или какой-либо их комбинации), и она может физически существовать как внутри так и вне юрисдикции владельца.

2. Публичное облако – инфраструктура, предназначенная для свободного использования широкой публикой. Публичное облако может находиться в собственности, управлении и эксплуатации коммерческих, научных и правительственных организаций. Публичное облако физически существует в юрисдикции владельца – поставщика услуг.

3. Гибридное облако – это комбинация из двух или более различных облачных инфраструктур (частных, публичных), остающихся уникальными объектами, но связанных между собой стандартизованными или частными технологиями передачи данных и приложений.

4. Общественное облако – вид инфраструктуры, предназначенный для использования конкретным сообществом потребителей из организаций, имеющих общие задачи. Общественное облако может находиться в кооперативной (совместной) собственности, управлении и эксплуатации одной или более организаций.

#### **Преимущества облачных вычислений**

1. Пользователь оплачивает услугу только тогда когда она ему необходима, а самое главное он платит только за то, что использует.

2. Облачные технологии позволяют экономить на приобретении, поддержке, модернизации ПО и оборудования.

3. Масштабируемость, отказоустойчивость и безопасность – автоматическое выделение и освобождение необходимых ресурсов в зависимости от потребностей приложения. Техническое обслуживание, обновление ПО производит провайдер услуг.

4. Удаленный доступ к данным в облаке – работать можно из любой точки на планете, где есть доступ в сеть Интернет.

#### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник / под ред. проф. Г.А. Титоренко. – М.: ЮНИТИ, 2003, стр. 22-32.
2. Козырев, А.А. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебник. Третье издание - СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2003.
3. Сухорукова, М.В., Тябин И.В. Введение в предпринимательство для ИТ-проектов, - ИНТУИТ, 2014.-С.134.
4. 53. Федотова, Е.Л. Информационные технологии в профессиональной деятельности: Учебное пособие / Е.Л. Федотова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 368 с.
5. Федотова, Е.Л. Информационные технологии и системы: Учебное пособие / Е.Л. Федотова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
6. Хлебников, А.А. Информационные технологии: Учебник / А.А. Хлебников. - М.: КноРус, 2014. - 472 с.
7. Черников, Б.В. Информационные технологии в вопросах и ответах: Учебное пособие / Б.В. Черников. - М.: ФиС, 2005. - 320 с.
8. Черников, Б.В. Информационные технологии управления: Учебник / Б.В. Черников. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 368 с.
9. Щипицина, Л.Ю. Информационные технологии в лингвистике: Учебное пособие / Л.Ю. Щипицина. - М.: Флинта, Наука, 2013. - 128 с.

УДК 655. 254.245: 631.162

**Рачковская Е. В.** – студентка

## **РОЛЬ И МЕСТО ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

*Научный руководитель – Третьякова Т.Н. – к.э.н., доцент*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Для развития общества необходимы материальные, энергетические и другие ресурсы, в том числе и информационные. Республика Беларусь обладает значительными информационными ресурсами, соответствующими ее научно-техническому, экономическому, культурно-образовательному уровню. Однако организация, качество и структура информации, степень ее использования отстает от современных требований на рынке, в том числе, в системе АПК.

Научно-технический прогресс, проведение исследований и внедрение их результатов в производство во многом зависят от информированности работников АПК на всех уровнях – от фермеров до главных специалистов районных и областных органов управления отраслью.

Принятие экономической политики, анализ конкурентной борьбы и политической ситуации, реформирование экономики, в том числе аграрной, – все это базируется на получении и обработке огромных массивов информации.

Владея необходимой информацией, руководитель может осуществлять мониторинг финансово-хозяйственной деятельности предприятия: наблюдать за протекающими процессами в режиме онлайн, составлять оперативные отчеты о результатах работы экономического объекта, сравнивать плановые результаты с фактически достигнутыми. На основании этого делаются выводы о сильных и слабых сторонах предприятия, динамике его развития.

Качественная информация делает действия специалистов различных областей экономики целенаправленными и эффективными. Здесь важнейшая роль принадлежит эффективному использованию современных информационных технологий.

Настоящее время характеризуется большим ростом объема информационных потоков. Современные информационные технологии превратились в самостоятельный и довольно прибыльный вид бизнеса, который направлен на удовлетворение разнообразных информационных потребностей широкого круга пользователей.

Компьютерные информационные технологии в экономике применяются с целью эффективной и оперативной обработки экономической информации по отработанным алгоритмам, хранения больших объемов и передачу ее на любые расстояния в минимальные сроки.

Информационные технологии играют огромную роль в современной экономике. Очень часто можно услышать такое понятие, как виртуальная или информационная экономика. Это связано с тем, что информационные технологии и экономика - две связанные области, которые в совокупности дают положительный экономический эффект и положительный производственный результат.

Информационные технологии в экономике – это комплекс действий над экономической информацией с помощью компьютеров с целью получения положительного результата. Цель функционирования информационной технологии – производство с помощью современной вычислительной техники информации, предназначенной для ее анализа и принятия на этой основе управленческих решений.

При внедрении современных информационных технологий на предприятии преследуются две взаимосвязанные цели: сокращение затрат на производстве; увеличение отдачи, повышение производительности.

Современная информационная технология не может существовать отдельно от базовой информационной технологии, под которой понимают аппаратные средства, предназначенные для организации процесса переработки данных а также аппаратные средства, предназначенные для организации связи и передачи данных.

С появлением компьютеров, у специалистов, занятых в самых разнообразных предметных областях (экономической, бухгалтерской, статистической и т. д.), появилась возможность использовать информационные технологии. В связи с этим возникла необходимость в определении понятия технологии преобразования исходной информации в результатную. Таким образом, появилось понятие предметной технологии. Предметная технология и информационная технология являются друг на друга.

Несмотря на преимущества использования в сельскохозяйственном производстве информационных технологий, их внедрение несколько сдерживается. Первая и основная причина – высокая стоимость всех инновационно-информационных предложений.

Сдерживающим фактором внедрения автоматизированных и информационных средств является непонимание руководителями предприятий отдачи от подобных систем. Для многих из них характерна привычка работать по-старинке.

Поэтому важным направлением развития и повышения конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий за счет формирования их конкурентных преимуществ является полное использование в работе достижений информационных технологий. Важную роль в популяризации их должны сыграть их производители путем проведения различной обучающе-презентационной работы с потенциальными покупателями.

УДК 005.934.5:004

**Сазонова Е.В.** – студентка

## **ТЕХНОЛОГИЯ РАДИОЧАСТОТНОЙ ИДЕНТИФИКАЦИИ В БЕСКОНТАКТНОМ ОБСЛУЖИВАНИИ ПОКУПАТЕЛЕЙ**

*Научный руководитель – Руденко Л.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Бурное развитие технологии радиочастотной идентификации (RFID – Radio Frequency Identification) обусловлено регулярным появлением новых продуктов и новых приложений, где технология бесконтактной идентификации (или радиочастотной идентификации – Radio Frequency IDentification) позволяет решать задачи, ранее непосильные для технических и программных средств. Технология RFID появилась на свет около 20 лет назад и весь этот период формировалась темпами, опережающими компьютерные технологии. Особенно интенсивно RFID совершенствовалась в последние 5-7 лет. Объяснить это можно двумя факторами: во-первых, развитие микроэлектроники позволило реализовать многие идеи, ранее недоступные по чисто технологическим причинам, а во-вторых, появились стандарты, применение которых обеспечило совместимость технических решений от разных производителей.

**Цель работы.** В данной работе рассматриваются основы технологии RFID и особенности применения RFID в системах маркировки объектов для обслуживания покупателей и клиентов.

**Материалы и методика исследования.** Радиочастотная идентификация представляет собой метод идентификации физического объекта, в соответствие которому поставлена радиометка (тэг (tag)/метка (label)/транспондер (transponder)) – микропроцессорное устройство приема, хранения и передачи идентификационных данных с радиointерфейсом. В памяти радиометки хранится ее собственный уникальный номер и пользовательская информация.

Цель системы RFID состоит в том, чтобы активизировать передачу данных транспондером. Информация принимается RFID-считывателем и обрабатывается согласно нуждам подключенных приложений. Данные, передаваемые меткой, могут служить для идентификации объекта, определения его местоположения (при совместном использовании с GPS), для определения специфики маркированного объекта и т.п.

В основе популярности и стремительного развития RFID лежит целый ряд факторов.

Во-первых, это надежность: радиочастотные метки долговечнее продуктов, на которых они размещены, существуют технологии обеспечения их термостойкости, водостойкости и ударопрочности.

Во-вторых, технология RFID не требует прямой видимости метки и позволяет считывать информацию одновременно с большого количества таких меток, что значительно повышает эффективность процесса погрузки-разгрузки товаров, обеспечивает точность и мгновенность получения информации.

Технология RFID развивается очень быстрыми темпами. Ха последнее время её эффективность значительно выросла. Особо стоит отметить увеличение диапазона действия систем RFID и совершенствования процесса считывания информации с большого количества меток, за счет чего технология стала более простой и легкой во внедрении.

Применение RFID-систем позволяет оптимизировать исходящую и входящую логистику. В логистике существуют примеры комплексных разработок с использованием RFID для морских контейнерных перевозок. Каждый контейнер оснащается меткой RFID, содержащей информацию о грузе и скомбинированной с датчиками (например, открытия, содержания кислорода и т.п.) и передающей данные на центральную станцию сбора данных на борту контейнеровоза, которая в свою очередь передает данные через спутниковую связь. Так владелец груза получает возможность отслеживать местоположение и сохранность груза.

Проблема автоматического отслеживания товара на любом этапе его продвижения от производителя к потребителю всегда была актуальной.

Задача управления цепочками поставок включает в себя такие этапы, как получение, хранение, инвентаризация, перемещение товара, определение местонахождения отдельных позиций. Использование технологии RFID на любом из этапов предоставляет компании или корпорации уникальные возможности управления товарными запасами.

Наиболее давним и эффективным является применение технологии радиочастотной идентификации на этапе поступления товаров. RFID-считыватели, размещенные в дверных проемах складов, считывают информацию с радиочастотных меток, прикрепленных к контейнерам или паллетам, в момент провоза их автопогрузчиком. Радиочастотная метка содержит значительно больше информации, чем традиционный штрих-код. Теперь информация о характеристиках товара, поставщике, сопроводительных документах (заказ, накладная) может везде сопровождать контейнер. Уже в момент провоза товара автопогрузчиком через ворота складского помещения информационная система может идентифицировать товар и определить все необходимые данные для регистрации нового поступления. Такой уровень автоматизации позволяет значительно увеличить скорость обработки грузов и сократить долю ручного труда в этом процессе. Но технология радиочастотной



идентификации позволяет эффективно решать не только проблемы мониторинга поставок и отгрузки товаров. Считыватели, размещенные на стеллажах, по команде от информационной системы управления складом могут просканировать RFID-метки и незамедлительно выдать информацию о том, где, сколько и какого товара находится.

Крупнейшая компания розничной торговли Metro AG (Германия) реализует технологии радиочастотной идентификации, начиная с 2004-2005 годов. В перспективе ручные считыватели у кассиров практически перестанут использоваться. В случае, когда товар маркирован RFID-метками, покупатель, набрав продукты в тележку, провозит ее через специальный турникет на расчетно-кассовом узле. Сканеры автоматически считывают по радиоканалу всю информацию о товаре в корзинке, сразу же печатается чек. Если покупатель рассчитывается с помощью платежной карты, то присутствие кассира и вовсе не требуется. Аналогичные системы внедряются и в других крупнейших торговых сетях мира (DoD, Target, Tesco).

Одной из особенностей новой технологии является создание в супермаркетах так называемых смарт-полок, оборудованных считывающими устройствами, подключенными к центральной информационной системе. Значительным преимуществом такой системы является то, что автоматически формируются запросы на пополнение или обновление ассортимента товаров.

**Результаты исследования.** На данный момент самой распространенной технологией в области автоматической идентификации является штриховое кодирование. Но в перспективе RFID-технология способна стать достойной альтернативой штриховому коду, так как обладает рядом преимуществ: 1) на метку можно записать большой объем информации (до 32 Кбайт – сравните с 50-ю байтами штрих-кода), 2) данные на метке могут быть зашифрованы, 3) метки более долговечны и лучше защищены от воздействия окружающей среды, 4) технология RFID способна идентифицировать движущиеся объекты, одновременно считывая информацию с нескольких меток.

**Заключение.** В настоящее время радиочастотная идентификация как метод идентификации физического объекта является одной из самых динамично развивающихся технологий в различных областях производства, бизнеса и предпринимательства. И это связано, прежде всего, с широким использованием различных бесконтактных систем регистрации объектов в коммерческих приложениях.

#### ЛИТЕРАТУРА

4. Радиочастотная идентификация [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://daily.sec.ru/publication.cfm?rid=45&pid=10615> – Дата доступа: 10.04.15
5. Технология RFID [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.kite.ru/articles/rfid/2005\\_09\\_154.php](http://www.kite.ru/articles/rfid/2005_09_154.php) – Дата доступа: 10.04.15

УДК 004.77

Третьякова Е.А. – студентка

## **ВЫБОР ХОСТИНГА ДЛЯ ПРОДВИЖЕНИЯ САЙТА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Научный руководитель – **Руденко Л.Н.** – ст. преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Интернет может казаться виртуальным миром, находящимся вне всякого пространства и незримо существующим вокруг нас.

Однако на самом деле основу сети Интернет составляют вполне реальные серверы, на которых и располагаются бесчисленные веб-страницы. Размещение страниц и сайтов на сервере провайдера принято называть «хостинг» (от английского host – размещать у себя).

Выбор хостинга для Интернет-проекта является делом весьма ответственным. От правильного его выбора может зависеть функциональность сайта, применимость отдельных решений и программных модулей, доступность для пользователей.

**Цель работы.** Главная цель в продвижении сайта предприятия заключается в правильном выборе хостинга. Выбор хостинга – проблема, с которой приходится сталкиваться каждому владельцу сайта.

Именно от того, где будет физически размещаться интернет-ресурс, во многом зависят его работоспособность и посещаемость. Проблема выбора хостинга и рассматривается в статье.

**Материалы и методика исследования.** Размещение сайта на собственном сервере предприятия на выделенной линии в большинстве случаев не является оправданным ни с функциональной, ни с финансовой точки зрения.

Прежде всего, начиная изучение предложения услуг хостинга необходимо уже иметь подробное представление о том, каким будет веб-сайт предприятия. Какой будет его объем, какое программное обеспечение и программные модули будут использоваться в его работе и многое другое. Наличие такой информации позволит более эффективно организовать отбор подходящих вариантов и позволит избежать ошибок. На различных хостинг-ячейках можно размещать несколько сайтов одновременно. Этот фактор так же определяется стоимостью подвида хостинга.

Существует большое множество различных хостингов. Все они делятся на платные и бесплатные. Без сомнения, что платных хостингов гораздо больше и они гораздо функциональней, чем бесплатные.

Если предприятие только начинает свою деятельность, то самым оптимальным вариантом будет являться выбор бесплатного хостинга, на примере Wix. Бесплатный конструктор сайтов WIX (Викс) - инте-

ресный и функциональный сервис от англоязычного издателя, который благодаря своим возможностям завоевал популярность у пользователей Рунета.

Wix – это бесплатная платформа для создания сайтов. Имеется возможность создавать собственные уникальные сайты, с помощью одного из шаблонов или создать сайт с нуля. Wix предоставляет все необходимые инструменты и функции для создания собственного сайта совершенно бесплатно. Как только регистрация аккаунта в Wix выполняется, становится доступным абсолютно бесплатное создание и публикация такого количества сайтов, сколько необходимо предприятию.

Шаблоны Wix созданы профессиональными дизайнерами студии Wix и являются отличной базой для начала создания сайта. Всё, что необходимо сделать - это изменить контент, добавить собственные фото и настроить сайт на собственный вкус, чтобы он был уникальным и не таким как у всех!

Создание сайта включает в себя следующие этапы:

### **1. Выбор и редактирование шаблона**

Вначале необходимо выбрать шаблон из раздела *Шаблоны*. На странице *Шаблоны*, расположены категории. Это позволяет найти шаблон, который наиболее точно соответствует потребностям и интересам предприятия. Как только найден подходящий дизайн, необходимо выбрать шаблон и перейти в Редактор, чтобы открыть шаблон в редакторе. Существует функция предварительного просмотра шаблона или его редактирования. Режим просмотра позволяет предварительно увидеть, как шаблон будет выглядеть в дальнейшем. Режим редактирования открывает шаблон в редакторе и дает полный контроль и доступ к его редактированию.

### **2. Редактирование шаблона**

Как только шаблон был выбран, необходимо его открыть в редакторе и начать изменять его, добавляя свой собственный контент. Так же можно удалить, изменить и добавить любое содержание и элементы на создаваемый сайт. Шаблон - это хорошее начало для осуществления идей и помощь собственному воображению!

Есть возможность добавлять новые элементы на сайт, нажав в редакторе на иконку Добавить. Там находится большой выбор элементов. Если кликнуть на элемент, он тут же будет добавлен на ту страницу сайта, над которой работаем. После этого можно настроить этот элемент, в разделе Настройки, и перетащить его в нужное место на странице.

### **3. Публикация сайта**

После того, как сайт создан, его можно опубликовать и просматривать его в Интернете. Но необходимо сохранить сайт, прежде чем опубликовать его. Можно также просмотреть сайт, чтобы убедиться,

что он выглядит так, как хотите, нажав *Предпросмотр*. Необходимо как можно чаще сохранять, чтобы убедиться, что не потеряли внесенные изменения. Имеется возможность найти все сохранённые сайты в разделе Мои сайты на Wix.com.

Первый раз, когда сохраняется сайт, необходимо назвать его. Название сайта появится в адресе URL Wix. завершении, необходимо нажать на кнопку Сохранить, чтобы сохранить изменения. Теперь, когда создан сайт, его можно публиковать и увидеть в Интернете, предварительно необходимо сохранить документ. Для того, чтобы убедиться, что сайт выглядит так, как изначально задумывалось, можно просмотреть его. Созданному сайту будет присвоен бесплатный URL Wix.

**Результаты исследования.** Конструктор сайтов (например, Wix) – это система из набора инструментов, которая позволяет создавать сайты онлайн и администрировать их без каких-либо специализированных знаний. С её помощью можно выбрать тип будущего сайта (визитка, магазин и т. д.), готовый шаблон дизайна, цветовое оформление и модули, которые будут на нём отображаться. Конструкторы предоставляют достаточно возможностей для создания сайтов, которые по качеству могут превзойти продукты небольших веб-студий, выполняющих заказы для малого и среднего бизнеса. Что касается удобства использования, то маленькие студии уверенно пасуют перед конструкторами, поскольку они всегда требуют плату за внесение даже незначительных изменений ресурса. Используя конструктор, можно по желанию самостоятельно и оперативно вносить поправки.

**Заключение:** Из проведенного анализа следует вывод, что основная цель сайта предприятия или персонального сайта – это рассказать о себе и своей деятельности всем желающим в удобной для себя форме. Конечно же, за все приходится платить. Сначала нужно потратить время и, возможно, средства для создания сайта. Потом сайт необходимо будет поддерживать в актуальном состоянии, на что также будет тратиться некоторое время и возможно деньги, но по сравнению с той пользой, которую может принести сайт, это незначительный и пожалуй единственный минус, все остальное – только плюсы. Положительный эффект от сайта может быть очень значительным, и целиком зависит от изложенного на нем материала и от раскрутки. Успех дальнейшего развития сайта определяется также политикой администрирования сайта и быстротой его актуализации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Рекомендации по созданию и поддержанию веб-сайтов экспортеров Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://forever.by/files/recommid.pdf> - Дата доступа 10.04.15
2. Конструктор сайтов WIX [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ru.wix.com/> – Дата доступа 10.04.15

УДК 004:339.138

**Хмелевская К.И.** - студентка

## **ИНТЕРНЕТ – ТЕХНОЛОГИИ В МАРКЕТИНГОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЯХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Научный руководитель – Шараева И.В. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

В наше время роль маркетинга в деятельности организаций возрастает. Маркетинговые исследования являются особым инструментом развития бизнеса, позволяющий не только анализировать и сегментировать товарные рынки, изучать спрос на инновационные услуги и товары, но и выявлять конкурентные преимущества товаропроизводителя, принимать взвешенные стратегические и тактические управленческие решения о позиционировании товара.

На характер маркетинговых исследований организаций сильно влияет развитие информационных и компьютерных технологий. Возникли такие понятия, как виртуальный маркетинг и Интернет - маркетинг. Расширение использования ресурсов Интернет - маркетинга в современных маркетинговых исследованиях рынка крайне необходимо. Под этим, прежде всего, понимается проведение маркетинговых исследований (мониторинг рынков и анализ деятельности конкурентов), поиск клиентов и партнеров, проведение рекламных кампаний, стимулирование сбыта, осуществление связей с общественностью и электронная коммерция.

С помощью таких исследований сотрудники маркетинговых служб могут быстро изменить ассортимент, описание и цену товара, легче контактировать с потенциальными потребителями, рассылая им информацию рекламного и разъяснительного характера и, получая от них ответы можно легко подсчитать число людей, посетивших сайт организации и отдельные его части.

Совместно с ростом использования Интернета в последние десятилетия были внедрены новые подходы к маркетинговым исследованиям с применением веб-методов. Основой качественных и количественных маркетинговых исследований инновационных организаций и предприятий являются как традиционные, так и новые методы исследований.

Маркетинговые исследования, опирающиеся на веб-методы, обеспечивают более быстрый доступ к целевой группе респондентов и более широкий её охват. Помимо этих явных преимуществ, интернет - опросы могут способствовать снижению общих затрат по сравнению с традиционными маркетинговыми подходами к проведению маркетинговых исследований. Использование чатов и веб-конференций на основе веб-интерфейса позволяет людям по всему миру собираться в режиме онлайн без транспортных расходов и других материально-

технических проблем. Участники онлайн - дискуссии начинают говорить более свободно, потому что, находясь дома и анонимно общаясь, они чувствуют себя более защищенными.

В последние несколько лет для веб-конференций было разработано множество программ. Обычно они содержат комплект инструментов для создания интерактивной среды интернет - общения, который включает в себя чаты, технологии мгновенного обмена сообщениями и веб-камеры. Эти инструменты позволяют провести онлайн-опрос в короткий срок и с меньшими затратами. С помощью специально разработанных программ сеансы могут также фиксироваться для дальнейшего анализа специалистами.

Онлайн-опросы более удобны по сравнению с опросами по телефону или почте. С их помощью можно быстро получить ответ на свой вопрос, они относительно недороги. Есть множество бесплатных или недорогих инструментов онлайн-опросов, которые позволяют пользователям разрабатывать свои вопросы, многие из них предлагают шаблоны обследования с форматированными вопросами.

С появлением социальных сетей, таких как Facebook, Twitter, LinkedIn, организации могут распространять информацию и наладить обратную связь с заинтересованной стороной, а также общаться с заказчиками напрямую. Многие компании используют социальные сети в качестве источника данных, и это становится все более распространенным явлением [1].

При использовании веб-методов в маркетинговых исследованиях существуют ограничения, которые следует учитывать. Наиболее существенное ограничение – это отсутствие доступа к Интернету у части населения.

Знания компьютера у населения стран СНГ находится еще не на высоком уровне. Согласно исследованию организации Public Interest Watch (PIW), в странах СНГ количество людей в возрасте от 55 лет и старше, имеющих доступ в сеть Интернет, составляет 3%. В США, например, 55%, в Европе около 37% [2].

Таким образом, интернет - технологии обладают огромным потенциалом в маркетинговых исследованиях. Онлайн - исследования в Беларуси обретают глобальное практическое применение. Это позволит решить множество проблем и максимально приблизиться к традиционному методу проведения маркетинговых исследований

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инновационные подходы в маркетинговых исследованиях рынка. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/2269.html>. Дата доступа: 29.03.15.
2. Русинович, О. В. Инновационные методы в маркетинговых исследованиях / О. В. Русинович, М. А. Шевченко // Экономическая наука и практика: материалы III междунар. науч. конф – Чита: Издательство Молодой ученый, 2014. 123 с.

УДК 002.5:37.01 (063)

**Хромченко А.А.** – студент

## **СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ. ПРОГРАММА «КОРАЛЛ»**

*Научный руководитель – Клопотова С.М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Спрос в условиях рыночных отношений на информацию и информационные услуги привел к тому, что современная технология обработки информации ориентирована на применение широкого спектра технических средств, вычислительных машин и средств коммуникаций. На их основе создаются вычислительные системы и сети различных конфигураций с целью накопления, хранения, переработки информации, максимального приближения терминальных устройств к рабочему месту специалиста или лицу, принимающему решение [1].

В развитых странах мира развитие интенсивного и эффективного сельскохозяйственного производства обеспечивается сегодня как при помощи внедрения новых технологических процессов производства, так и за счет улучшения информационно-технологической базы при управлении этими процессами. Как правило, основным фактором эффективности сельскохозяйственного производства являются современные информационные технологии.

Сейчас и в ближайшей перспективе вопросы автоматизации и информатизации сельскохозяйственного производства будут иметь перспективное значение. Президент Франции Ж. Дестен говорил, что “информационный ресурс – это такой же ресурс, как энергия и пахотная земля, и если не привьем своему народу любовь к потреблению этого ресурса – мы безвозвратно отстанем от своих конкурентов”. Известная фраза британского премьера Черчилля: “Кто владеет информацией – владеет миром” приобрела особую значимость в наше время.

Базовыми элементами новых информационных технологий являются компьютерные программы. В этих программах отображаются в виде математических моделей и методов обработки информации передовые современные методики производства сельскохозяйственной продукции, а также знания ведущих специалистов и ученых соответствующих областей сельского хозяйства. Такие экономические показатели как прибыль, уровень рентабельности производства позволяют проводить оценку эффективности отдельно взятой сельскохозяйственной отрасли в условиях рыночной экономики. В максимальном увлечении этих показателей и заключается конечная цель внедрения новых информационных технологий. В животноводстве эффективность производства напрямую зависит от грамотного применения технологиче-

ских процессов, определяющим значением из которых является кормление животных.

Рассмотрим один из носителей новых информационных технологий в области кормления сельскохозяйственных животных, нацеленной на достижение максимальной экономической эффективности производства – программный комплекс «КОРАЛЛ». Программы «КОРАЛЛ – Кормление...» предназначены для оптимизации рационов молочного и откармливаемого скота, свиней, овец, птицы по целому ряду экономических критериев. Отталкиваясь от экономического состояния, в котором оказалось предприятие, руководители и специалисты могут подбирать критерий оптимизации, наиболее подходящий для сложившихся обстоятельств. В программах «КОРАЛЛ – Кормление...» отражены новые подходы к кормлению животных и учтены большое количество факторов, влияющих на экономику эксплуатации животных, которые ранее не учитывались.

Общеизвестно, что от сбалансированности рационов зависит продуктивность животных, их здоровье, сохранение племенных качеств, срок эксплуатации, показатели воспроизводства. В компьютерных программах «КОРАЛЛ – Кормление...» эти экономические факторы включены в модель рациона и учитываются при оптимизации рационов [1].

Компьютерные программы «КОРАЛЛ» – это универсальный инструмент, позволяющий компьютеризировать и систематизировать основные процессы производства в различных отраслях агропромышленного комплекса. Комплексное использование компьютерных программ позволяет решать основные задачи оперативного управления технологическими процессами в животноводстве. Компьютерные продукты «КОРАЛЛ» подразделяются:

1. Программы «КОРАЛЛ-Кормление», позволяющие проводить расчеты, анализ и оптимизацию рационов кормления для следующих групп животных: «КОРАЛЛ – Кормление молочного скота» (оптимизируется рацион для молочных коров и нетелей); «КОРАЛЛ – Кормление выращиваемого скота» (оптимизируется рацион для молодняка и быков мясной и молочной породы); «КОРАЛЛ – Кормление свиней»; «КОРАЛЛ – Кормление птиц»; «КОРАЛЛ – Кормление овец».

2. Программа «КОРАЛЛ – Кормовая база»: планирование, учет и анализ запасов кормов и сырья» позволяет вести планирование, анализ кормовой базы предприятия. С ее помощью осуществляется анализ обеспеченности и планирование запасов кормов для различных типов животных на основе составленных рационов и рецептов кормосмесей, подготовленной программой «КОРАЛЛ-Кормление».



3. Программа, позволяющая оптимизировать управление содержанием животных на молочно-товарной ферме – «КОРАЛЛ-Ферма КРС».

4. Программы, позволяющие диагностировать болезни животных и выдавать рекомендации по лечению: «КОРАЛЛ – Болезни КРС: диагностика, меры борьбы»; «КОРАЛЛ – Болезни свиней: диагностика, меры борьбы»; «КОРАЛЛ – Болезни птиц: диагностика, меры борьбы»; «КОРАЛЛ – Болезни собак: диагностика, меры борьбы».

5. Программа, позволяющая проводить определение вредителей и болезней сельскохозяйственных культур и выдавать комплекс мер, направленных на их предотвращение – «КОРАЛЛ – вредители и болезни сельскохозяйственных культур: диагностика, меры защиты».

Программы «КОРАЛЛ» в комплексе образуют единую систему логически взаимосвязанных программ. Также каждая программа может использоваться независимо [3].

Описываемые программные комплексы позволяют не только комплексно оптимизировать рацион с включением в него указываемых кормовых добавок, но и разрабатывать рецепты комбикормов, премиксов, белково-витаминных добавок, которые максимально будут сочетаться с основными кормами. Таким образом, животноводческие предприятия, отталкиваясь от разработанных рецептов, получают возможность «адресного» заказа кормовых добавок, которые обеспечат наибольшую экономическую эффективность. Современные технологии производства сельскохозяйственной продукции являются «тонкими» технологиями, в которых предъявляются повышенные требования к точности данных, используемых при формировании управленческих решений и качеству выполнения технологических операций [2].

Внедрение информационных технологий также существенно снижает влияние человеческого фактора, что является положительным моментом для предприятия. Сейчас перспективы развития информационных технологий в сельском хозяйстве необычайно высоки. В разных субъектах Республики уже проходят мероприятия, направленные на внедрение в предприятия качественно новых достижений науки и техники и ознакомление с ними специалистов и работодателей с опорой на опыт зарубежных западных стран, которые на данный момент преуспели в АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. [http://knowledge.allbest.ru/programming/2c0a65635b2ad69a4d53a88521216c27\\_0.html](http://knowledge.allbest.ru/programming/2c0a65635b2ad69a4d53a88521216c27_0.html)
2. <http://agramyisector.ru/rastenevodstvo/kormoproizvodstvo/sovremennyye-informacionnye-tehnologii-v-selskom-khozyajstve.html>
3. <http://agramyisector.ru/kom-programmy-dlya-selskogo-khozyajstva/kompyuternyye-programmy-dlya-selskogo-khozyajstva-korall.html>

УДК 368.013:004

**Чичина А.С.** - студентка

## **ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ И ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ОБЪЕКТОМ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Компьютерные технологии играют сегодня важнейшую роль. Рабочий день большинства специалистов начинается примерно одинаково. Первым делом они включают компьютер.

Компьютер стал незаменимым помощником, а компьютерные технологии облегчают работу практически во всех отраслях промышленности.

Основной составляющей информационных технологий является информация.

В современных условиях информация превратилась в важнейший интеллектуальный ресурс, целенаправленная обработка которого позволяет резко повысить эффективность применяемых методов экономического развития на уровне предприятия, региона, страны. В современном обществе основным средством переработки информации является персональный компьютер. Специалист экономического профиля (предприниматель, банковский служащий, работник управленческих отделов государственного предприятия) может рассчитывать на перспективы успешной деятельности только в том случае, если имеет представление о сущности, особенностях и возможностях информационной технологии, а также обладает хорошими практическими навыками ее использования.

По сути, под компьютерной информационной технологией на практике понимается технологическое применение компьютеров и других технических средств обработки и передачи информации.

Основные функции управления экономическим объектом: планирование, учет, анализ, контроль и регулирование выполняются с помощью компьютерных технологий. Информационные технологии в управлении идеально подходят для удовлетворения информационных потребностей работников и различных функциональных подсистем. Поставляемая ими информация содержит сведения о прошлом, настоящем и вероятном будущем фирмы. Эта информация имеет вид регулярных или специальных управленческих отчетов.

Для принятия решений на уровне управленческого контроля информация должна быть представлена в агрегированном виде так, чтобы просматривались тенденции изменения данных, причины возник-

ших отклонений и возможные решения. На этом этапе решаются следующие задачи обработки данных:

- оценка планируемого состояния объекта управления;
- оценка отклонений от планируемого состояния;
- выявление причин отклонений;
- анализ возможных решений и действий.

Эффективность системы управления в целом зависит от следующих аспектов:

- насколько быстро информация о состоянии дел и событиях попадает к руководителю;
- насколько эта информация правильная и своевременная;
- насколько быстро и достоверно принятое решение будет доведено до исполнителей;
- насколько действенен контроль со стороны руководителя над исполнением им же принятых решений.

Информационные технологии становятся орудием труда любого квалифицированного специалиста.

С использованием информационных технологий становятся возможными:

- осуществление распределенных персональных вычислений;
- создание развитых средств коммуникации;
- переход к гибким глобальным коммуникациям, когда любое предприятие способно принимать и передавать информацию через сеть Интернет.

В настоящее время информационные технологии следует рассматривать как неотъемлемую часть инфраструктуры бизнеса. В нашей стране и за рубежом они применяются как инструмент решения всего комплекса задач управления предприятием, в числе которых: планирование производственной деятельности; управление закупками, запасами и продажами; управление финансами; управление персоналом; управление затратами; управление проектами; проектирование продукции и технологических процессов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник / под ред. проф. Г.А. Титоренко. – М.: ЮНИТИ, 2003, стр. 22-32.
2. Информационные системы в экономике: Учебное пособие / под ред. проф. Д.А. Чистова. – М.: ИНФРА-М, 2009, стр. 3-9.
3. Лавренов, С.М. Excel. Сборник примеров и задач. – М.: Финансы и статистика, 2003.
4. Логинов, В.Н. Информационные технологии управления: Учебное пособие / В.Н. Логинов. – М.: КноРус, 2013. – 240 с.
5. Максимов, Н.В. Информационные технологии в профессиональной деятельности: учебное пособие / Н.В. Максимов, Т.Л. Партыка, И.И. Попов. – М.: Форум, 2010. – 496 с.

УДК 002.5:37.01 (063)

**Шумейко Е.В.** – студентка

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ И АПК**

*Научный руководитель – Клопотова С.М. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Создание и функционирование информационных систем в управлении экономикой тесно связано с развитием информационных технологий – главной составной частью автоматизированных информационных систем.

Автоматизированная информационная технология (АИТ) – совокупность методов и средств сбора, регистрации, обработки, передачи, накопления, поиска и защиты информации на базе применения программного обеспечения, вычислительной техники и средств связи, а также совокупность способов, с помощью которых информация predлагается клиентам.

Спрос в условиях рыночных отношений на информацию и информационные услуги привел к тому, что современная технология обработки информации ориентирована на применение широкого спектра технических средств, вычислительных машин и средств коммуникаций. На их основе создаются вычислительные системы и сети различных конфигураций с целью накопления, хранения, переработки информации, максимального приближения терминальных устройств к рабочему месту специалиста или лицу, принимающему решение.

В современных условиях принятие оптимального решения в любой сфере человеческой деятельности базируется на своевременной и качественной информации.

Средством и инструментом обработки и хранения электронной информации является вычислительная техника. Использование вычислительной техники основывается на компьютерных технологиях, включающих три элемента: технику, программы и информацию.

Совокупность взаимосвязанных сведений, хранимых на машинных носителях, – это база данных, а информация, размещенная на информационных носителях (книги, базы данных и др.), – это информационные ресурсы.

Информационные технологии – это совокупность средств и методов информационных процессов (получение, обработка, хранение, передача информации с использованием технических и программных средств).

Цель информационно-консультационной службы АПК – достижение конкурентоспособности аграрного сектора посредством содей-

ствия сельскохозяйственным товаропроизводителям в повышении эффективности производства и сбыта продукции.

Применение информационных технологий повышает производительность и эффективность управленческого труда, позволяя по-новому решать многие задачи. Например, электронная техника и информационные технологии позволяют определять местонахождение любого предмета в пространстве и во времени, чем и объясняется возможность их использования в «точном (ориентированном) сельском хозяйстве».

Одним из актуальных направлений использования ИТ в АПК становится точное земледелие, которое обеспечивает стратегию управления урожайностью сельскохозяйственных культур, использующую глобальную систему позиционирования, географические информационные системы и технологии, и данные из множественных источников об условиях роста и развития растений и экономической ситуации каждой единицы управления в пределах отдельно взятого поля.

Управление в сельском хозяйстве в значительной степени предполагает принятие решений в условиях неопределенности, обусловленной тремя основными причинами: отсутствие текущих данных о состоянии природы; недостаточность знаний о биологических и физических системах; случайный характер протекающих процессов.

Производитель использует восприятие вероятностей будущих результатов, исходя из экономически исхх           йн

Расширение информационных баз данных - важное, но недостаточное условие для эффективного их применения в хозяйствах. Исходная информация должна быть удобной для оценки биологических и физических систем с целью выработки полезных знаний о текущем состоянии хозяйств, а также прогнозирования результатов при реализации различных сценариев. Накопившиеся знания в сельскохозяйственных исследованиях на протяжении многих лет должны быть применены для получения практически полезной информации путем обработки баз данных. Это означает, что ИТ – незаменимый источник для реализации научно-исследовательских разработок.

Современные персональные компьютеры и серверы с каждым годом позволяют накапливать и обрабатывать все большие объемы данных, благодаря чему мощность и производительность информационных технологий на предприятиях возрастают, внося весомый вклад в рост эффективности управления производством.

Таким образом, необходимым условием для успешного функционирования любой сложной системы (в т.ч. экономической, технической, военной и т.п.) является нормальное функционирование следующих процессов:

1. целенаправленный сбор, первичная обработка и предоставление доступа к информации.
2. каналы организации доступа пользователей к собранной информации.

Основная проблема сбора необходимой информации состоит в том, чтобы обеспечить:

1. полноту, адекватность, непротиворечивость и целостность информации.
2. минимизацию технологического запаздывания между моментом зарождения информации и тем моментом, когда к информации может начаться доступ.

Обеспечить это можно только современными автоматизированными методиками, базирующимися на основе компьютерных технологий. Крайне важно, чтобы собранная информация была структурирована с учетом потребностей потенциальных пользователей и хранилась в машиночитаемой форме, позволяющей использовать современные технологии доступа и обработки.

Таким образом, новые информационные технологии становятся основой перехода общественного развития от индустриальной к информационной эпохе в мировом масштабе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Асташов Н.Е. Организация сельскохозяйственного производства. - М.: Альма Мартер, 2007. - 464 с.
2. Бусел, И.П. Орг-ция пр-ва на с/х предприятиях. - М.: ИВЦ Минфина, 2012. - 576 с

УДК 631.162(075.8)

**Юркевич А.П.** - студентка

## **ИНФОРМАЦИОННАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ПОДДЕРЖКИ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Главной особенностью *информационной технологии поддержки принятия решений* является качественно новый метод организации взаимодействия человека и компьютера.

Выработка решения, что является основной целью этой технологии, происходит в результате итерационного процесса, в котором участвуют:

- система поддержки принятия решений в роли вычислительно-го звена и объекта управления;
- человек как управляющее звено, задающее входные данные и оценивающее полученный результат вычислений на компьютере.

Окончание итерационного процесса происходит по воле человека. В этом случае можно говорить о способности информационной системы совместно с пользователем создавать новую информацию для принятия решений.

Информационная технология поддержки принятия решений может использоваться на любом уровне управления. Кроме того, решения, принимаемые на различных уровнях управления, часто должны координироваться.

Поэтому важной функцией и систем, и технологий является координация лиц, принимающих решения, как на разных уровнях управления, так и на одном уровне.

В состав системы поддержки принятия решений входят три главных компонента: база данных, база моделей и программная подсистема, которая состоит из системы управления базой данных (СУБД) и системы управления интерфейсом между пользователем и компьютером.

**База данных** играет в информационной технологии поддержки принятия решений важную роль. Данные могут использоваться непосредственно пользователем для расчетов при помощи математических моделей.

**База моделей.** Целью создания моделей являются описание и оптимизация некоторого объекта или процесса. Модели, базируясь на математической интерпретации проблемы, при помощи определенных алгоритмов способствуют нахождению информации полезной для принятия правильных решений.

Например, модель линейного программирования дает возможность определить наиболее выгодную производственную программу выпуска нескольких видов продукции при заданных ограничениях на ресурсы.

База моделей состоит из стратегических, тактических и оперативных моделей, а также математических моделей в виде совокупности модельных блоков, модулей и процедур, используемых как элементы для их построения.

**Система управления интерфейсом.** Эффективность и гибкость информационной технологии во многом зависят от характеристик интерфейса системы поддержки принятия решений.

Интерфейс определяет: язык пользователя; язык сообщений компьютера, организующий диалог на экране дисплея; знания пользователя.

Наиболее простой формой языка пользователя является создание форм входных и выходных документов. Система поддержки принятия решения производит необходимый анализ и выдает результаты в виде выходного документа установленной формы.

Важным измерителем эффективности используемого интерфейса является выбранная форма диалога между пользователем и системой. В настоящее время наиболее распространены следующие формы диалога: запросно-ответный режим, командный режим, режим меню.

Знания пользователя включают не только план действий, находящийся в голове у пользователя, но и учебники, инструкции, справочные данные, выдаваемые компьютером.

Совершенствование интерфейса системы поддержки принятия решений определяется успехами в развитии каждого из трех указанных компонентов. Интерфейс должен обладать следующими возможностями:

- манипулировать различными формами диалога, изменяя их в процессе принятия решения по выбору пользователя;
- передавать данные системы различными способами;
- получать данные от различных устройств системы в различном формате;
- гибко поддерживать знания пользователя.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бочаров Е.П., Колдина А.И. Финансы и статистика, 2005.-С.289
2. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник / под ред.проф. Г.А. Титorenко. – М.: ЮНИТИ, 2003, стр. 22-32.
3. Киселев, Г.М. Информационные технологии в экономике и управлении (эффективная работа в MS Office 2007): Учебное пособие / Г.М. Киселев, Р.В. Бочкова, В.И. Сафонов. - М.: Дашков и К, 2013. - 272 с.



УДК 368.013:004

**Якушева Н.М.** - студентка

## **ПОСТРОЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ В РАМКАХ РЕИНЖИНИРИНГА**

*Научный руководитель - Казначеева Г. Г. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Реинжиниринг – использование самых последних информационных технологий для достижения совершенно новых деловых целей.

Новые информационные технологии, изменяющие правила работы компании приведены в таблице.

| <b>Прежнее правило</b>                                                            | <b>Технология</b>                                                                                                    | <b>Новое правило</b>                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Информация может появляться в одно время в одном месте                            | Распределенная БД                                                                                                    | Информация может появляться одновременно в разных местах тогда, когда она необходима                       |
| Сложную работу могут выполнять только эксперты                                    | Экспертные системы                                                                                                   | Работу эксперта может выполнять специалист по общим вопросам (специалист по общим вопросам)                |
| Необходимо выбирать между централизацией и децентрализацией                       | Телекоммуникационные сети                                                                                            | Можно одновременно получать преимущества от централизации и децентрализации (многоуровневые БД)            |
| Все решения принимают менеджеры                                                   | Средства поддержки принятия решений, должен быть обеспечен доступ к БД, должны использоваться средства моделирования | Принятие решений является частью работы каждого сотрудника. Для руководства принятие иерархических решений |
| Специалистам для получения, хранения, поиска и передачи информации требуется офис | Беспроводная связь и переносимые компьютеры                                                                          | Специалисты могут посылать и получать информацию из того места где они находятся                           |
| Лучший контакт с потенциальным покупателем – личный контакт                       | Интерактивный видеодиск, сайты                                                                                       | Лучший контакт с потенциальным покупателем – эффективный контакт                                           |
| Для того, чтобы найти некоторую сущность, необходимо знать где она находится      | Технология автоматического индексирования и отслеживания                                                             | Сущности говорят вам где они находятся                                                                     |
| План пересматривается периодически                                                | Высокопроизводительные ЭВМ                                                                                           | План пересматривается оперативно, но по мере необходимости                                                 |

В настоящее время миссия информационных технологий смешивается от обслуживающих функций к формированию основ конкуренто-

способности компании, т.е. информационная технология становится частью жизни компании.

Главная цель при внедрении информационных технологий на предприятии, осуществляющем реинжиниринг, понимается так: стратегическая цель ИТ – способствовать менеджменту реагировать на динамику рынка, создавать, поддерживать и углублять конкурентные преимущества.

Наряду с проведением реинжиниринга на предприятии сразу же определяют его влияние на будущую информационную систему.

Разработка ИС базируется на разработке ПО – это бизнес-процесс, результатом которого является интеллектуальный труд. Одним из прецедентов является разработка ПО. Входом этого прецедента являются требования к программному продукту, а выходом – новая версия этого продукта.

Разработка ИС – это процесс создания моделей, описывающих различные стороны этой системы. Подобно бизнес-системе, разработка ИС тоже имеет своих участников: владелец процесса, участник процесса, лидер процесса, аналитик, проектировщик и другие. Каждый из них может быть или не быть субъектом.

Участник – это некто, выдвигающий требования к ИС или просто заинтересованный в ней. Наиболее важными участниками являются заказчики и пользователи. В контексте реинжиниринга бизнес-процессов, заказчики являются одновременно и владельцами бизнес-процесса.

Пользователи системы – участники этих процессов. Как правило, последних не интересует как будет реализована информационная система. Для них важно только то, что она им предоставляет. Субъекты в этих моделях отражают разные роли, которые могут играть участники бизнес-процессов и пользователи ИС.

Системным аналитикам необходима модель, на основе которой они могут создать гибкие, легко модифицируемые системы. Модель не должна иметь высокую детализацию. В системе важно выделить независимые функциональные группы, чтобы внесение изменений в приложения не воздействовало на всю систему (инженерия предметной области). Для того чтобы удовлетворять этому требованию, целесообразно разработать идеальные модели ИС, абстрагирующиеся от особенностей конкретной реализации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Соломенчук В.Г., Романович А.С. Практическая бухгалтерия на Excel для малого бизнеса. – СПб: Питер, 2004.
2. Бочаров Е.П., Колдина А.И. Финансы и статистика, 2005. – С.289
3. Информационные системы в экономике: Учебное пособие / под ред. проф. Д.А. Чистова. – М.: ИНФРА-М, 2009, стр. 3-9.

## СОДЕРЖАНИЕ

### СЕКЦИЯ 1. ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

|                                                                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Абраменко Н. Г. Бухгалтерский учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции в соответствии с международными стандартами.....                  | 4  |
| Абраменко Н. Г. Вопросы экспертного исследования операций по счетам в банках.....                                                                           | 6  |
| Акунович И.В. Установление несоответствий ведения учета расчетов с подотчетными лицами в результате внутреннего контроля.....                               | 8  |
| Бартош М.С. Учет затрат и его совершенствование в свете МСФО.....                                                                                           | 10 |
| Белявская Я.С Совершенствование учета расчетов по имущественному и личному страхованию.....                                                                 | 12 |
| Беляев И.И. Совершенствование регистра учета затрат основного производства в подрядных строительных организациях.....                                       | 14 |
| Быстрый С.П. Организационно-экономические и технологические факторы эффективности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота..... | 17 |
| Васенева К. В. Перспективы развития учетных систем.....                                                                                                     | 20 |
| Васенева К.В. Автоматизация учета расчетов по социальному страхованию и социальному обеспечению.....                                                        | 23 |
| Гарбузова О.В. Основные проблемы перехода учетной системы Республики Беларусь на МСФО.....                                                                  | 26 |
| Горбачевская А.В. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.....                                                                                             | 29 |
| Гракова М.И. Совершенствование учета горюче-смазочных материалов путем внедрения автоматизации.....                                                         | 31 |
| Дедкова Т.С. Международная координация и унификация бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь                                                 |    |
| Дедкова Т.С. Оценка приплода КРС как биологических активов.....                                                                                             | 33 |
| Дивина В.С. Значение управленческого анализа в современных условиях развития экономики.....                                                                 | 39 |
| Дмитракова Е.В. Финансовые инструменты: понятие, порядок признания и оценки в соответствии с МСФО.....                                                      | 42 |
| Дмитриева М.С. Перспективы и проблемы внедрения МСФО в Республике Беларусь.....                                                                             | 45 |
| Дмитриева М.С. Сравнительный анализ основных требований к учету расходов в Республике Беларусь и в соответствии с МСФО.....                                 | 47 |
| Дулевич Т.Н. Сравнительная характеристика отчета о прибылях и убытках Республики Беларусь и других стран с МСФО.....                                        | 49 |

|                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Жарковская О.Н. Проблемы выбора рынков сбыта сельскохозяйственной продукции.....                                                            | 51  |
| Жданова В.В. Организационный аспект применения МСФО и значение бухгалтерской профессии.....                                                 | 54  |
| Жерносек В.В. Виды бухгалтерского баланса.....                                                                                              | 56  |
| Запрудская А.В. Основные пользователи бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь.....                                                   | 59  |
| Зрайцев М. А. Проблемы учета и отражение информации в Отчетности сельскохозяйственных организаций при переходе на МСФО.....                 | 61  |
| Книга Е.Г. Подготовительная работа перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.....                                                 | 64  |
| Корженевич Д.П. Совершенствование учета расчетов с подотчетными лицами.....                                                                 | 66  |
| Кошель А.О. Сравнительный анализ пенсионной системы республики беларусь и стран, использующих МСФО.....                                     | 68  |
| Кремечук Е.С. Начисление амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях.....                                              | 71  |
| Липовская Е.С. Внедрение автоматизированной система учета оплаты труда в КУПСХП «Леонищенко» Верхнедвинского района Витебского области..... | 73  |
| Мазурова С.В. Совершенствование учета материально-производственных запасов на предприятии.....                                              | 76  |
| Метлицкая Т. И. Классификация затрат при применении международных стандартов финансовой отчетности.....                                     | 79  |
| Михалап А.А. Применение зарубежного опыта методов учета затрат на отечественных предприятиях.....                                           | 82  |
| Наумович А. Н. Стимулирование труда работников в сельском хозяйстве.....                                                                    | 85  |
| Новик М.Г. Совершенствование первичного учета кормов....                                                                                    | 87  |
| Павлович Р. В. Особенности и практика внедрения МСФО в Республике Беларусь.....                                                             | 90  |
| Пыщаница Е.Н. История развития бухгалтерского баланса...                                                                                    | 92  |
| Решетникова А.В. Основные положения учета арендных операций согласно МСФО.....                                                              | 95  |
| Свирская Н.С. Преимущества и пути совершенствования учета материалов в условиях автоматизации.....                                          | 98  |
| Семенова Е.М. Основные элементы системы контроллинга деятельности страховых организаций Республики Беларусь...                              | 101 |
| Семенова Е.М. Совершенствование взаимоотношений предприятий перерабатывающей промышленности с поставщиками сырья.....                       | 103 |
| Сергеева М.А. Нормативный метод учета затрат: основные его преимущества.....                                                                | 106 |
| Скурко К.В. Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками при автоматизированной форме учета.....                          | 108 |
| Снопкова Е.С. Особенности исчисления и уплаты подоход-                                                                                      |     |

|                                                                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ного налога в Республике Беларусь.....                                                                                                                      | 110 |
| Снопкова О.С. Задачи системы оплаты труда.....                                                                                                              | 113 |
| Снопкова О.С. Оплата отпусков в Республике Беларусь и в соответствии с МСБУ 19.....                                                                         | 115 |
| Совпель М.Н. Учет удобрений, средств защиты растений, животных и медикаментов в условиях автоматизированной формы учета.....                                | 118 |
| Солодкова К.И. Учет производственных запасов в соответствии с МСФО.....                                                                                     | 120 |
| Сулковский И.В. Регулирование страховой деятельности в соответствии с МСФО «Договоры страхования» и необходимость его применения в Республике Беларусь..... | 123 |
| Сычевич Н.С. МСФО в Республике Беларусь: особенности перехода.....                                                                                          | 126 |
| Терещенкова Е.А. Признание и оценка элементов финансовой отчетности в Республике Беларусь.....                                                              | 128 |
| Тимошишина М.В. Особенности вознаграждения работников в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.....                                | 131 |
| Тихончук Б.Л. Состояние и проблемы учета расчетов по налогам и сборам.....                                                                                  | 134 |
| Ткаченко В.А. Роль и основные функции доверенных лиц в деятельности совета по международным стандартам финансовой отчетности.....                           | 136 |
| Черепко Е.П. Совершенствование учета животных на выращивании и откорме.....                                                                                 | 138 |
| Шарова М.А. Методологические проблемы судебной бухгалтерии.....                                                                                             | 140 |
| Швед Н.С. Учет расчетов с подотчетными лицами на современном этапе развития.....                                                                            | 143 |
| Шипко С.Ф. Проблемы признания доходов и расходов от сельскохозяйственной деятельности в связи с переходом на МСФО.....                                      | 145 |
| Школьников Я.Н. Определение справедливой стоимости биологических активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.....             | 148 |
| Эberman Е.С. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....                                                                  | 150 |
| Язмухамедова А. Д. Первое применение НСФО в финансовой отчетности предприятий Туркменистана.....                                                            | 153 |

## **СЕКЦИЯ 2. ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Ахатова Т.М. Стратегия инновационного развития организаций АПК Беларуси.....                           | 157 |
| Барановская А.А. Сравнительный анализ налоговых систем Республики Беларусь и Российской Федерации..... | 159 |

|                                                                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Бельченко Е.В. О динамике нерентабельных предприятий.....                                                                                                   | 162 |
| Беляева Н.Д. Зарубежный опыт государственной поддержки сельского хозяйства.....                                                                             | 164 |
| Беляцкая Ю.В. Лизинг за рубежом.....                                                                                                                        | 166 |
| Бердиев М.Б. Особенности динамики денежных средств в ОАО «Грецкое» Горецкого района Могилевской области.....                                                | 168 |
| Воскресенская А.В. Совершенствование анализа производства продукции основного молочного стада КРС.....                                                      | 171 |
| Голубцов В.И. Финансовая грамотность населения Республики Беларусь.....                                                                                     | 173 |
| Горбачева С.Н. Источники формирования краткосрочных активов на примере ОАО «Краснопольский».....                                                            | 176 |
| Горбачевская А.В. Особенности внутрихозяйственного контроля производственной деятельности в ГП СГЦ «Заднепровский» Оршанского района.....                   | 179 |
| Горячко Е.Д. Особенности формирования направлений государственной поддержки сельхозпроизводителей в странах-членах Единого экономического пространства..... | 181 |
| Грицаева М.Н. Оценка финансового состояния сельскохозяйственного предприятия на основе ограниченного круга пользователей.....                               | 184 |
| Дербенева И.В. Факторы и показатели финансового состояния предприятия.....                                                                                  | 186 |
| Дерушова В.Л. Роль и значение внутреннего аудита.....                                                                                                       | 189 |
| Жерносекова В.С. Денежные потоки и основные факторы, влияющие на их величину.....                                                                           | 191 |
| Жерносекова В.С. Совершенствование внутрихозяйственного контроля денежных средств в КСУП «Племзавод Ленино».....                                            | 194 |
| Зарифи А.М. Особый режим налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции.....                                                                 | 197 |
| Заячук Е.А. Современная налоговая система Республики Беларусь.....                                                                                          | 200 |
| Земко А.С. Показатели эффективности использования оборотных средств.....                                                                                    | 202 |
| Зубкова И.П. Проблемы и решения финансового обеспечения государственных предприятий.....                                                                    | 205 |
| Иванова А.Ю. Подходы к методике определения налоговой нагрузки.....                                                                                         | 207 |
| Иванова А.Ю. Проблема оптимизации уровня налоговой нагрузки в Республике Беларусь.....                                                                      | 209 |
| Качан В.Ю. Финансовое состояние организации.....                                                                                                            | 211 |
| Кирик Д.Н. Налоговая нагрузка на предприятие: методика расчета и оценки.....                                                                                | 213 |
| Козловская Е.А. Оценка инвестиционного проекта по модернизации овощехранилища в ЧТУП «Ункомбел».....                                                        | 215 |
| Копьев А.И. Современные проблемы и перспективы развития финансового рынка Украины.....                                                                      | 217 |
| Кошель А.О. Совершенствование системы поддержки мате-                                                                                                       |     |

|                                                                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ринства и детства в Республике Беларусь.....                                                                                                                           | 220 |
| Крель М.И. Теоретические аспекты расчетов с покупателями и заказчиками.....                                                                                            | 223 |
| Кудин Н. С. Понятие и содержание функции налогов.....                                                                                                                  | 225 |
| Кузьменко А.А. Проблемы модернизации бухгалтерской отчетности украинских предприятий к международным стандартам.....                                                   | 227 |
| Лацет С.А. Основные направления повышения эффективности системы внутреннего контроля в организациях АПК.....                                                           | 230 |
| Максак А.А. Добровольное страхование медицинских расходов: отечественный и зарубежный опыт.....                                                                        | 232 |
| Мандрик А.П. Становление института налоговых консультантов в Республике Беларусь.....                                                                                  | 235 |
| Метлицкая Т.И. Пути повышения эффективности функционирования службы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях.....                                      | 237 |
| Мосиевская П.В. Пособие по безработице в Республике Беларусь.....                                                                                                      | 239 |
| Наумович А.Н. Совершенствование аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....                                                                                      | 241 |
| Петренко Е.С. Фонд социальной защиты населения, его формирование и назначение.....                                                                                     | 244 |
| Петренко О.В. Современные аспекты кредитования сельскохозяйственных предприятий.....                                                                                   | 246 |
| Прохорова А.П. Капиталовложения и источники их финансирования.....                                                                                                     | 249 |
| Радкевич Т.А. Прямые иностранные инвестиции в Республике Беларусь.....                                                                                                 | 251 |
| Семченко Е.А. Государственная поддержка детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.....                                                                   | 255 |
| Семченко М.А. Управление краткосрочными активами.....                                                                                                                  | 257 |
| Тажибаева Р.С. Роль заемных средств в формировании ресурсов сельскохозяйственных организаций.....                                                                      | 259 |
| Тихончук Б. Л. Проблемные аспекты анализа налоговой нагрузки на предприятиях.....                                                                                      | 261 |
| Тихончук Б.Л. Совершенствование расчетов с бюджетом по налогам и сборам в Республике Беларусь в условиях реформирования национальной системы бухгалтерского учета..... | 263 |
| Фомина К.Д. Учет расчетов с покупателями и заказчиками...                                                                                                              | 265 |
| Шерстнева М.В. Прибыль коммерческой организации.....                                                                                                                   | 267 |
| Юрышев А.Г. Зелёная экономика.....                                                                                                                                     | 270 |

### СЕКЦИЯ 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

|                                                                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Аракелян Л.Г. Резервы производства и реализации зерна в сельскохозяйственных организациях на примере ЗАО «Агрофирма-Катынь» Смоленского района..... | 274 |
| Ахатова Т.М. Совершенствование инновационной деятельности организаций агропромышленного комплекса.....                                              | 277 |
| Бартош М.А. Учет и анализ расчетов с покупателями.....                                                                                              | 279 |
| Белявская Я.С. Динамика страхования сельскохозяйственных культур.....                                                                               | 282 |
| Бобкова К.С. Резервы увеличения показателей фондоотдачи в СПК «Носково-2» Монастырщинского района.....                                              | 284 |
| Бунь А.С. Анализ результатов финансовой деятельности предприятия.....                                                                               | 287 |
| Воскресенская А.В. Анализ затрат на производство продукции животноводства и пути их снижения.....                                                   | 290 |
| Гракова М. И. Пути повышения эффективности использования автотранспорта на примере сельскохозяйственной организации.....                            | 292 |
| Драенкова Н.А. Анализ оценки финансовой устойчивости предприятия.....                                                                               | 295 |
| Журов Р.Ю. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности .....                                                                                  | 298 |
| Кожемякина Н.В. Факторный анализ показателей эффективности использования кормов.....                                                                | 300 |
| Кожемякина Н.В. Экономическая эффективность использования кормов.....                                                                               | 302 |
| Кузнецова К.В. Анализ финансовых результатов в животноводстве.....                                                                                  | 304 |
| Кульбицкая А.С. Учет и анализ реализации продукции животноводства.....                                                                              | 307 |
| Летун Е.В. Анализ кредитоспособности ОСПК «колхоз «Авангард» .....                                                                                  | 309 |
| Лешкевич Т.В. Анализ выручки от реализации овощей открытого грунта в СПК «Видиборский» Брестской области...                                         | 311 |
| Лешкевич Т.В. Определение резерва увеличения объема реализации продукции в СПК «Видиборский» Брестской области.....                                 | 313 |
| Мороз С. Ю. Анализ эффективности использования основных и оборотных средств в ОАО «Октябрьский – Агро» .....                                        | 315 |
| Мороз С.Ю. Проблемные вопросы различия между основными средствами и фондами.....                                                                    | 317 |
| Онискевич Н.В. Проблемы факторного моделирования производительности труда в животноводстве на современном этапе.....                                | 319 |
| Павловская Н.В. Анализ затрат на производство продукции основного стада КРС.....                                                                    | 322 |



|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Певтиева С.С. Управление финансово-экономической безопасностью организаций АПК.....                                        | 325 |
| Плечак С.В. Диагностика финансового состояния предприятия.....                                                             | 327 |
| Попова Е.В. Анализ динамики производства продукции зерновых культур в ОАО «Кленовичи» Минской области.....                 | 330 |
| Сикора Ю.Ю. Теоретические аспекты анализа фонда заработной платы.....                                                      | 333 |
| Совпель М. Н. Анализ динамики наличия материалов и ритмичности их поступления на примере ОАО «Журавлиное»...               | 335 |
| Сошнянина Я.А. Влияние факторов на себестоимость продукции молочного стада КРС.....                                        | 337 |
| Сошнянина Я.А. Расчет резерва снижения себестоимости молока с применением метода корреляционно-регрессионного анализа..... | 339 |
| Терещенкова О.А Анализ производственных затрат и себестоимость продукции кормовых корнеплодов.....                         | 341 |
| Троцко Л.А. Факторное моделирование формирования производственно-финансовых результатов зерновой отрасли.....              | 343 |
| Цупрева-Анищенко А.А. К вопросу эффективности внедрения новых технологий в растениеводство.....                            | 345 |
| Янченко Д.А. Анализ эффективности использования грузового автотранспорта в сельском хозяйстве.....                         | 347 |

#### **СЕКЦИЯ 4. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И ФИНАНСОВ В АСПЕКТЕ ФИЛОСОФИИ**

|                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Гурская Д.В. Экономическое сознание в контексте социально-философского анализа.....             | 349 |
| Наумчик И.Н. Социально-философский анализ возникновения и становления общества потребления..... | 352 |
| Неделько Д.С. Проблема собственности в русской философии XIX-XX вв. ....                        | 355 |
| Панкратова А. И. Собственность в социально-философской традиции.....                            | 358 |
| Сидоренко А.Р. Философский анализ сущности денег.....                                           | 361 |
| Сидоренко С.С. Философия туризма – новое направление в философии знания.....                    | 364 |
| Скурко К. В. Бизнес-философия «кайдзен» и особенности ее применения в Беларуси.....             | 366 |
| Шкредова В.В. «Человек экономический» как субъект философии бизнеса.....                        | 369 |

#### **СЕКЦИЯ 5. РОЛЬ И МЕСТО ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

|                                                                                              |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Абрамович А.А. Технология прогнозирования объема продаж в табличном процессоре MS Excel..... | 372 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

|                                                                                                                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Анищенко Э.А. Основные компоненты современных информационных технологий и их использование в управлении и экономике.....                                            | 374 |
| Ахатова Т.М. Использование информационно-аналитического интернет-ресурса «AGROBY» для повышения эффективности производства в сельскохозяйственных организациях..... | 376 |
| Ахременко С.В. Организация дистанционного взаимодействия инспекции министерства по налогам и сборам с сельскохозяйственными организациями.....                      | 378 |
| Бартош М.А. Автоматизированные информационные системы.....                                                                                                          | 380 |
| Беляева А.Д. Компьютерная интеллектуальная игра на основе технологии Mouse Mischief.....                                                                            | 382 |
| Бурсова А.В. Использование функциональных возможностей СУБД Access в бизнесе и коммерции.....                                                                       | 385 |
| Вийтович А.Е. Значение информационных систем и компьютерных технологий в управлении современным предприятием.....                                                   | 388 |
| Власова С. В. Проблемы эффективности применения информационных систем управления в инновационной сфере...                                                           | 390 |
| Власова С.В. Белорусские особенности развития среды маркетинга в интернет магазинах.....                                                                            | 392 |
| Волчек К.В. Интегрированные компьютерные системы обработки данных.....                                                                                              | 394 |
| Гмир Е.В. Применение шаблонов при оформлении деловых документов.....                                                                                                | 396 |
| Гончарова А.С. Компьютерные информационные технологии в управлении предприятиями.....                                                                               | 398 |
| Горовецкая О.В. Повышение эффективности управленческой деятельности на основе информационных систем.....                                                            | 400 |
| Григорьева Е.О. Значение информационных технологий в инновационной деятельности организаций АПК.....                                                                | 402 |
| Дербеева И.В. Предметные и информационные технологии общего назначения в управлении и экономике.....                                                                | 404 |
| Дещеня А.А. Значение информационных систем и компьютерных технологий в управлении предприятием и проблемы их развития.....                                          | 406 |
| Дубень Н.Д. Применение современных информационных систем и технологий в экономике.....                                                                              | 408 |
| Житник Д.С. Использование информационных технологий в АПК.....                                                                                                      | 410 |
| Журавская И.С. Информационные технологии в сельском хозяйстве.....                                                                                                  | 413 |
| Запрудская А.В. Роль и место информационных технологий в сельском хозяйстве: ориентиры для малого и среднего бизнеса.....                                           | 415 |
| Исаченкова В.П. Использование мультимедийных технологий при изучении экономических дисциплин как средства                                                           | 418 |

|                                                                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| повышения мотивации и познавательной деятельности.....                                                                |     |
| Казакевич Е.В., Мурзаева Д.А. Компьютерная картография средствами растрового графического редактора.....              | 420 |
| Катковская С.Л. Основные направления развития информационных технологий в сельском хозяйстве.....                     | 423 |
| Кашаев В.А. Использование современных информационных технологий в маркетинговых исследованиях.....                    | 425 |
| Кизилова В.А. Особенности учета реализации продукции в условиях автоматизации.....                                    | 427 |
| Комар В.А. Информационная экономика.....                                                                              | 429 |
| Котова А.А. Вычисления в «облаках» и их применение в маркетинговой деятельности.....                                  | 431 |
| Котова Я.А. Веб-сайт как основа продвижения фирмы в современном информационном бизнес-пространстве.....               | 434 |
| Курдин Д.А. Создание учебных пособий с помощью электронных компиляторов.....                                          | 437 |
| Курилович Е.Д. Использование технологий экономического анализа MS Excel в маркетинге и коммерческой деятельности..... | 440 |
| Луканович И. Модернизация сельского хозяйства и навигационно-информационные технологии.....                           | 443 |
| Лысевская С.В. Технологии использования настольных баз данных в коммерции и бизнесе.....                              | 446 |
| Медников М.С. Использование возможностей растровой графики в геоинформационных системах.....                          | 449 |
| Миранович Е.С. Современные информационные технологии в экономике предприятий АПК.....                                 | 452 |
| Мурзаева Д.А., Казакевич Е.В. Классификация фракталов как базового элемента фрактальной графики.....                  | 455 |
| Полоневич Е.В. «Облачные сервисы» и их преимущества.....                                                              | 458 |
| Рачковская Е.В. Роль и место информационных технологий в экономике предприятия АПК.....                               | 460 |
| Сазонова Е.В. Технология радиочастотной идентификации в бесконтактном обслуживании покупателей.....                   | 462 |
| Третьякова Е.А. Выбор хостинга для продвижения сайта предприятия.....                                                 | 465 |
| Хмелевская К.И. Интернет-технологии в маркетинговых исследованиях организаций.....                                    | 468 |
| Хромченко А.А. Современные информационные технологии в сельском хозяйстве. Программа «Коралл».....                    | 470 |
| Чичина А.С. Значение информации и информационных технологий в управлении экономическим объектом.....                  | 473 |
| Шумейко Е.В. Использование современных информационных технологий в сельском хозяйстве и АПК.....                      | 475 |
| Юркевич А.П. Информационная технология поддержки принятия решений.....                                                | 478 |
| Якушева Н.М. Построение информационной системы в рамках реинжиниринга.....                                            | 480 |

Научное издание

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В АПК И ЕЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Сборник научных статей  
по материалам студенческой научной конференции,  
приуроченной 175-летию Белорусской  
государственной сельскохозяйственной академии

*Ответственный за выпуск Н.В. Великоборец*

Подписано в печать 20.12.2015. Формат 60×84 1/16. Бумага  
офсетная. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 28,6. Уч.-изд. л. 29,73  
Тираж 50 экз. Заказ 112.

Отпечатано на участке копировально-множительной техники  
Полиграфического центра «Печатник» ИП Лобанов С.В.  
213407, Могилевская обл., г. Горки, ул. Советская, 18  
Св. №790325245 от 31 мая 2006 года, выдано Горецким РИК.