

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

**БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

УЧЕТ, АНАЛИЗ И ФИНАНСЫ В ОРГАНИЗАЦИЯ АПК: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ
ПО МАТЕРИАЛАМ МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ,
ПРИУРОЧЕННОЙ 175-ЛЕТИЮ БЕЛОРУССКОЙ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ АКАДЕМИИ

ГОРКИ
БГСХА
2015

УДК 631.162.:657:631.145(063)
ББК 65.052:65.32я431
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;
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, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы международной научно-практической конференции / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2015 – 180 с.

Приведены доклады участников международной научно-практической конференции, отражающие современное состояние бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и финансов организаций АПК, а также проблемы современной экономики в аспекте философии и информационных технологий.

Статьи печатаются в авторской редакции.

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

ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО

НАУЧНОЕ НАСЛЕДИЕ ПРОФЕССОРА КОВЕЛЯ

Павел Васильевич Ковель (1937-2014 гг.) до самого последнего июньского дня своей жизни трудился по расписанию учебных занятий и алгоритму научных изысканий. Научное наследие белорусского ученого экономист-аграрника, доктора экономических наук, профессора Ковеля П.В. является достоянием не только факультета бухгалтерского учета и Белорусской сельскохозяйственной академии, но и всей экономической мысли.

Родился будущий доктор наук в 1937 году в деревне Осово Докшицкого района Витебской области.

Окончив в 1959 году землеустроительный факультет Белорусской государственной сельскохозяйственной академии, начал свою трудовую деятельность в должности инженера-землеустроителя, а затем начальника землеустроительного отряда Семипалатинской землеустроительной экспедиции.

Карьера ученого-экономиста закружилась с поступления в 1964 году в очную аспирантуру, работы в должности старшего научного сотрудника Казахского НИИ экономики и организации АПК (г. Алма-Ата).

Для П.В. Ковеля самым важным в науке было доказательность выводов и предложений. Критерием истинны, всегда является практика, но чтобы экстраполировать ее в будущем развитии, нужны не просто тезисы, а определённые научные разработки с высокой степенью достоверности, что было для Павла Васильевича смыслом его всех исследований. Соединяя сухие математические выкладки с экономической действительностью, он выходил на основные, наиболее важные направления аграрной науки.

В 1968 г. Павлом Васильевичем во ВНИЭСХ защищена диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Активно идет продвижение по административно-управленческой лестнице: 1972-1995 гг. - заведующий кафедрой экономической кибернетики, декан заочного факультета, проректор по заочному образованию, профессор, заведующий кафедрой моделирования агроэкономических систем Западно-Казахстанского сельскохозяйственного института (г. Уральск).

Основной научный труд Павла Васильевича по изучению эффективности специализации, позволил ему в 1992 году защитить докторскую диссертацию. Алгоритм расчетов уровней специализации по критериям эффективности имеет и в современных экономических условиях важное значение в разработке эффективного аграрного производства.

Научная новизна заключается в том, что исходя из рассмотрения специализации и интенсификации производства как нераздельных по времени, средствам и цели осуществления и одновременно как самостоятельных экономических процессов, обосновано и реализовано в методе оценки важное теоретическое положение: эффект и эффективность специализации составляют измеримую составную часть эффекта и эффективности производства.

В экономической анализ введены новые понятия и показатели: опорные показатели, моментный эффект трудо- и фондообеспеченности, напряженность осуществления специализации, фактор времени в оценках эффекта, учет климатического фактора. Выполненные разработки развивают теорию и практику повышения рентаобразующих факторов.

Проведены исследования вопросов комплексной оценки эффективности производства в условиях становления рыночных отношений, обоснования внутрихозяйственных структурных и отраслевых резервов увеличения объемов производства и реализации продукции, снижения себестоимости.

Профессор, доктор экономических наук Ковель П.В. всегда был предан своему учебному заведению и в 1995 г. им принято судьбоносное решение о переезде в г. Горки и 19 лет плодотворной научной, педагогической и творческой жизни Павла Васильевича бескорыстно отданы служению кафедре статистики и экономического анализа Белорусской государственной сельскохозяйственной академии.

Как практик, имеющий опыт работы инженера-землеустроителя и начальника землеустроительного отряда Семипалатинской землеустроительной экспедиции, он на переломном моменте перехода от строго плановой экономики к рыночной, усмотрел и математически доказывал на неэквивалентность обмена в межотраслевых связях агропромышленного комплекса.

Его статьи и научные отчеты по вопросам исследования комплексной оценки эффективности производства в условиях становления рыночных отношений, обоснования внутрихозяйственных структурных и отраслевых резервов увеличения объемов производства и реализации продукции, снижения себестоимости раскрывали не только методику исследования, но и имели научные рекомендации практического характера.

Сформулированы выводы по воспроизводству основных средств с выходом на создание благоприятной экономической среды хозяйствования через совершенствование кредитных отношений и ценообразования путем поэтапного перевода экономических отношений на эквивалентный уровень обмена, гармонизирующий экономические интересы сельских товаропроизводителей, промышленности и сферы агросервисного обслуживания не теряют актуальности и на современном этапе экономического развития.

Фактор времени – как специфика его исследований в оценках эффекта отражаются в его статьях опубликованных в «Известиях национальной академии наук» и «Вестник БГСХА».

Его рекомендации по обоснованию необходимости включения в систему показателей оценки проектов, мероприятий показателя надежности выводов и предложений, который характеризует вероятность получения ожидаемых экономических результатов при проведении под этот результат определенной материально-технической базы с учетом индивидуальных особенностей конкретных предприятий, повышает научный уровень обоснования инвестиционных проектов.

Его исследования по профилю кафедры заключаются в разработке индексного анализа и внедрения в учебный процесс методов построения многофакторных аддитивно-мультипликативных индексных моделей анализа экономики, экономической интерпретации их параметров, оценки эффективности использования факторов производства, рассчитанные на наиболее частые случаи, когда не определена последовательность размещения факторов по осуществлению соответствующих мероприятий. Такой подход увеличивает аналитические возможности индексного моделирования.

Сфера интересов Павла Васильевича в последние годы определялась изучением экономической устойчивости. Впервые совместно со своей ученицей Державцевой Е.П. начал исследовать экономическую устойчивость развития сельскохозяйственных организаций, опубликовав более *пяти* научных статей и монографию.

Важным направлением его исследовательской работы было изучение человеческого капитала, которую он проводил с аспиранткой Миренковой И.В. , отразив полученные результаты в монографии.

Как высококлассный специалист П. В. Ковель был экспертом как кандидатских, так и докторских диссертаций, членом трех специализированных советов по защите диссертаций. С его мнением считались, уважали и прислушивались как молодые ученые, так и маститые корифеи научной общественности. Им опубликовано 164 научные работы общим объемом 305,2 п.л.

Павел Васильевич Ковель живет в памяти своих коллег как высококлассный специалист-ученый, никогда не опускавший планки, предъявлявший высокие требования, в первую очередь, к себе и своим научным исследованиям, оставаясь при этом, утрачено интеллигентным и скромным человеком.

Декан факультета
бухгалтерского учета

Н.В. Великоборец

Кандидат экономических наук, доцент
кафедры статистики и экономического анализа

Г.В. Миренкова

УДК: 339.724.3

- *ст. преподаватель*
- ст. преподаватель*
- *ст. преподаватель*

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

Сельскохозяйственные организации Республики Беларусь тратят довольно значительные средства для поддержания имеющихся у них производственных помещений в исправном состоянии, регулярно осуществляя различные виды ремонтов: текущий, средний или капитальный.

Ремонт это совокупность работ по восстановлению исправности или работоспособности объекта основных средств или его составных частей с приведением объекта в соответствие с требованиями, определенными техническими нормативными правовыми актами, а также по предотвращению их дальнейшего интенсивного износа. (Приложение 8 к Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. Постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (с учетом изменений от 30.09.2011 № 162/101/45).

Текущий и средний ремонт представляют собой работы по систематическому и своевременному предохранению объектов основных средств от преждевременного износа и поддержанию их в рабочем состоянии.

При капитальном ремонте зданий и сооружений сменяются изношенные конструкции и детали или заменяются на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей...).

Капитальный ремонт производственных помещений осуществляется на основании разрешительной документации и проектной документации (в том числе сметы), разработанной в установленном порядке. Выдача разрешительной документации на капитальный ремонт объектов строительства регламентирована Положением о порядке подготовки и выдачи разрешительной документации на строительство объектов, утвержденным постановлением Совета Министров РБ от 20.02.2007 № 223 с учетом изменений от 01.06.2011 г. № 687.

При текущем ремонте работы выполняются на основании дефектного акта (С-1) (постановление Минстрой архитектуры РБ от 29.04.2011 №14) (произвольной формы) и сметы (п.1 и 4 ст. 51 Закона

«Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в республике Беларусь» от 05.07.2004 г. № 300-3).

С 1 февраля 2013 года вступило в силу постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 25.01.2013 №3 «О примерных формах учетных документов в строительстве», которым установлены примерные формы учетных документов в строительстве, рекомендуемые к применению. Этот документ делает обязательным составление дефектного акта по форме С-1, т.е. его можно составлять и в произвольной форме. В связи с этим сельскохозяйственным организациям целесообразно самостоятельно разрабатывать и утверждать учетной политикой форму ведомости дефектов на ремонт производственных помещений. Эта форма должна в обязательном порядке содержать реквизиты, предусмотренные ст.10 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Ведомость дефектов на ремонт производственных помещений необходимо составлять на каждую ремонтируемую единицу с указанием названия, инвентарного номера и срока исполнения работы. Этот документ должен состоять из нескольких разделов. Первый раздел должен содержать описание дефектов производственных помещений. Во втором разделе определяется потребность в ремонтных материалах, необходимых для исправления обнаруженных дефектов. Здесь необходимо указывать наименование каждого вида строительных материалов, их количество, необходимое для ремонта, а также количество фактически использованных материалов. В третьем разделе целесообразно перечислить наименование работ, которые необходимо провести в процессе ремонта, указать по каждой из них предполагаемый и фактический объем и сумму оплаты труда за эти работы.

В связи с тем, что в процессе ремонта зданий и сооружений сельскохозяйственные организации в обязательном порядке получают возвратные материалы (кирпич, бой кирпича, доски, дрова, шифер и др.) в Ведомости дефектов на ремонт производственных помещений целесообразно предусмотреть отдельный раздел (четвертый) для отражения вида, количества и стоимости материалов, полученных в процессе ремонта. Введение этого раздела позволит организовать учет возвратных материалов, обеспечить их дальнейшее использование, а также уменьшить стоимость ремонта.

В ведомости дефектов на ремонт производственных помещений должен быть предусмотрен раздел для определения общей стоимости ремонта, в котором должны быть в денежном выражении обобщены данные второго, третьего и четвертого разделов этого документа.

Ведомость дефектов должна составляться в двух экземплярах. После ее утверждения руководителем организации один экземпляр передается прорабу (мастеру), а второй – на склад строительных материалов для подбора строительных материалов, необходимых для ремонта.

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

В процессе хозяйственной деятельности организации некоторые активы из приносящих экономическую выгоду переходят в разряд неэффективных, когда затраты на их содержание и использование выше, чем доход. Поэтому необходимо отслеживать процесс обесценения активов и отражать его в отчетности, чтобы собственники организации могли своевременно принять управленческое решение о дальнейшем использовании актива или его реализации. Особые требования при этом предъявляются к данным о стоимости имеющихся у организации основных средств, поскольку они занимают значительную часть активов.

В настоящее время методологические основы проведения процедуры обесценения основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете определены Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция).

Инструкцией определено, что организации Республики Беларусь могут на основании решения руководителя отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода сумму обесценения основного средства, при наличии документального подтверждения признаков обесценения основного средства и возможности достоверного определения суммы обесценения.

Следует отметить, что на сегодняшний день процедура обесценения не является обязательной, в связи с чем большинство организаций отказываются от ее применения.

Сложившаяся ситуация связана в первую очередь с тем, что данная процедура является весьма сложной и трудоемкой, а ее применение требует профессионального подхода к большому кругу вопросов. При этом существует вероятность, что большая часть проделанной работы окажется бесполезной, так как обесценения не было или оно несущественно.

В обобщенном виде процедура обесценения основных средств включает в себя проведение следующего алгоритма действий:

1. Выделение объектов основных средств, стоимость которых может быть уменьшена, и выявление признаков их обесценения. Об обесценении основного средства в соответствии с Инструкцией свидетельствуют следующие признаки:

- значительное (более чем на 20%) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;
- существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;
- увеличение рыночных процентных ставок;
- существенное изменение способа использования основного средства;
- физическое повреждение основного средства;
- иные признаки обесценения основного средства.

Обязательное условие, которое должно соблюдаться на данном этапе - документальное подтверждение имеющихся признаков обесценения.

2. Определение возмещаемой стоимости выделенных объектов основных средств. На данном этапе для получения возмещаемой стоимости сначала определяют ожидаемую в будущем сумму денежных средств от использования основного средства по текущей стоимости или ценность использования основного средства. Далее полученный результат сравнивают с текущей рыночной стоимостью основного средства за вычетом предполагаемых расходов на его реализацию. Возмещаемой стоимостью будет большее из этих двух значений.

3. Сравнение суммы ожидаемого возмещения и остаточной стоимости объектов основных средств. В данном случае следует обратить внимание на то, что сумма обесценения отражается в бухгалтерском учете в случае, когда возмещаемая стоимость ниже остаточной стоимости.

4. Определение и отражение в учете суммы обесценения, представляющей собой разницу между остаточной стоимостью и суммой ожидаемого возмещения по выделенным объектам основных средств.

Большинство проблем, связанных с практическим использованием механизма проведения процедуры обесценения основных средств связаны с тем, что многие показатели, которые рассчитываются для применения данной процедуры требуют вынесения субъективных оценок и профессионального суждения (определение текущей рыночной стоимости основного средства). А это в свою очередь может привести к ошибкам и злоупотреблениям с отчетностью.

Кроме того при проведении данной процедуры существует вероятность, что большая часть проделанной работы окажется бесполезной, так как обесценения не было или оно несущественно. Данные обстоятельства заставляют организации отказываться от применения процедуры обесценения.

По нашему мнению для эффективного ее использования необходимо решение комплекса задач организационного, методологического и методического характера.

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

В последнее время в нашей республике все большее распространение получает переработка сельскохозяйственной продукции в цехах малой мощности, организованных в сельскохозяйственных организациях. Развитие малых мясоперерабатывающих цехов решает ряд немаловажных проблем, и в частности обеспечение сельского населения, особенно «глубинки», мясными продуктами; своевременная переработка скота вынужденного убоя. Да и строительство этих цехов значительно дешевле, и вводятся они в строй быстрее, чем мощности на крупных мясокомбинатах. Решение этих и других проблем привлекает руководителей сельскохозяйственных организаций и заставляет их изыскивать возможности строительства новых и совершенствования уже существующих мини цехов.

Условия рыночной экономики требуют получения готового продукта высокого качества, которое обеспечит конкурентность продукции на мировом рынке с наименьшими затратами.

Колбасные изделия и копчености занимают большой удельный вес в питании населения, а их производство является одним из важнейших в мясной промышленности.

Технология производства продукции колбасного цеха включает следующие основные этапы: обвалка, жиловка, сортировка, предварительное измельчение, посол и созревание мяса, вторичное измельчение, измельчение шпика, приготовление колбасного фарша, шприцованные с помощью машины – шприца. Далее производится вязка и осадка колбас

Технология копченых колбас отличается от технологии вареных тем, что парное мясо не используют, фарш в оболочку шприцуют более плотно, осадка длится дольше, а после обжарки, варки и охлаждения колбасы подвергают горячему копчению в течение 12-24 часов.

Для производства сырокопченых колбас используется только сырье высшего сорта. Фарш в оболочку шприцуют очень плотно. После осадки колбасу подвергают холодному копчению, минуя процесс варки, а затем – продолжительной сушке. Следовательно, затраты на ее производство больше, а себестоимость выше.

Организация учета затрат на производство продукции колбасного цеха в меньшей степени зависит от организационно-правовых форм собственности хозяйствующих субъектов, а в большей мере предпопре-

деляется особенностями технологии и организации производства, характером деятельности цеха.

Материальные ресурсы, используемые в производстве колбасных изделий включают стоимость мяса в тушах, субпродуктов, муки, жиров, крахмала, белковых наполнителей, натуральных полутушах, и искусственных оболочек отпущенных в колбасный цех. Мясо, отпущенное для переработки в колбасный цех, оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости в течение года с корректировкой в конце отчетного периода до фактической. Специи, оболочка, мука и другие продукты, необходимые для производства готовой продукции колбасного цеха списываются в затраты по сложившимся ценам с учетом расходов по заготовке.

Для учета затрат и выхода продукции колбасного цеха используются различные бухгалтерские документы, которые являются основанием для организации синтетического и аналитического учета.

Контроль за расходом сырья, основных и вспомогательных материалов, а также выходом готовой продукции по партиям осуществляется в Рапорте о расходе сырья и выхода готовой продукции колбасного цеха, который составляется начальником цеха. Очень важно при этом учитывать качество отпущенного в переработку мяса, а также качество полученной продукции. В этой связи предлагаем в первый раздел рапорта «Расход сырья, основных и вспомогательных материалов» и второй раздел «Выход готовой продукции колбасного цеха» добавить колонки «качество». Это на наш взгляд, даст возможность наладить контроль за использовать в производстве колбасных изделий только качественного сырья, а следовательно и получать только качественную продукцию.

Учтенные затраты по колбасному цеху распределяются между отдельными видами готовой продукции комбинированным способом. Стоимость сырья (мяса) относится на каждый вид колбасных изделий исходя из утвержденных норм расхода условного мяса. Коэффициенты перевода в условное мясо утверждены Минсельхозпродом. Нормы расхода мяса могут разрабатываться и утверждаться технологом и экономистом в каждой организации самостоятельно, исходя из качества и видов используемого сырья (мяса) и видов выпускаемой колбасных изделий.

Однако, каким бы достоверным способ распределения затрат не был, он не всегда отражает фактические затраты на производство отдельных видов колбасных изделий. На наш взгляд, в условиях автоматизированной формы обработки учетной информации достоверней всего учет затрат на каждый вид колбасных изделий вести на отдельных аналитических счетах. А это в свою очередь повлияет на их фактическую себестоимость, а следовательно и на реализационные цены.

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

Развитие национальной экономики на современном этапе характеризуется увеличением внешних и внутренних информационных потоков на всех уровнях управления субъектов хозяйствования. В этих условиях реформирование национального бухгалтерского учета, как основы получения и предоставления экономической информации, становится объективной необходимостью.

Рассмотреть направления адаптации МСФО в Республике Беларусь в контексте принятых нормативных актов.

Бухгалтерский учет формирует информацию залаживаемую в отчетность, являющуюся источником для оценки эффективности функционирования субъекта хозяйствования.

Расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции предполагает гармонизацию и унификацию национальной системы бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что в свою очередь предполагает повышение информативности бухгалтерской отчетности о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения организации за отчетный период.

Атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для пользователей, являются качественные характеристики, представленные на рисунке 1.

В современных условиях формирование объективной, достоверной, прозрачной, содержащей необходимую аналитическую информацию, максимально понятной и удовлетворяющей требованиям всех пользователей отчетности становится фактором принятия ответственных управленческих решений.

Одним из реальных шагов сближения национального учета и МСФО явилось Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 46 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность».

В соответствии со ст. 17 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь.

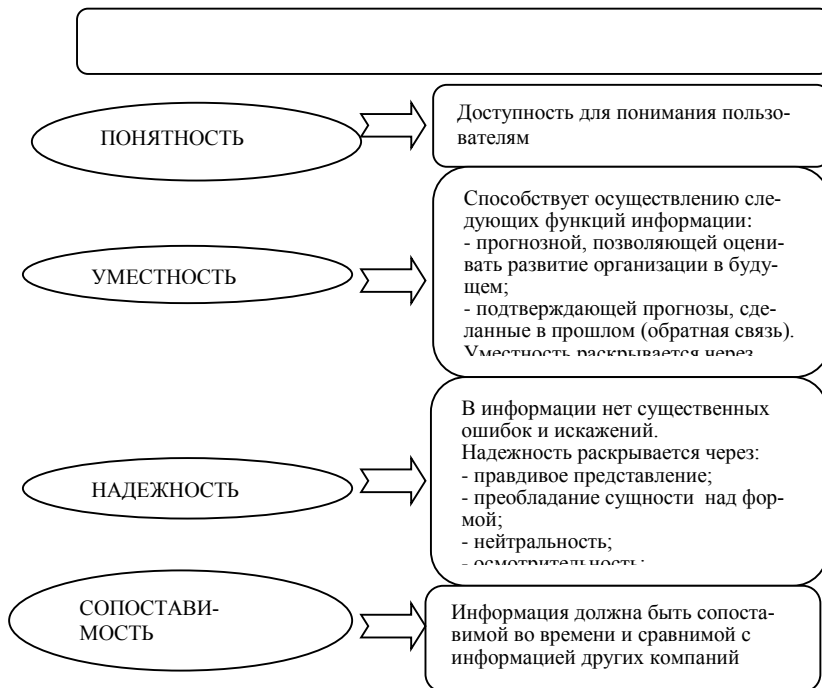


Рис. 1. Качественные характеристики финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Все вышеизложенное свидетельствует, что в Республике Беларусь сделаны эффективные шаги к формированию структурированной отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ С.А. Николаева [и др.]; под ред. С.А Николаевой. – М.: Аналитика-Пресс, 2001. – 672 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3// Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2015. Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 27.03.2015.
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», внесении изменений в постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50, признании утратившим силу постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 14.12.2006 г. №161: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2014 г., № 46// Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2015. Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 27.03.2015.

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

Сельское хозяйство представляет собой особый сегмент экономики Республики Беларусь. Зачастую сельскохозяйственные организации имеют несколько видов деятельности: производство, переработка и реализация продукции растениеводства, животноводства, оказание услуг сторонним организациям и другие.

Кроме этого, в сельскохозяйственных организациях сложный расчет заработной платы, связанный с распределением работ по различным объектам учета. Ведение учета перечисленных разделов ручным способом очень трудоемко, поэтому многие организации сельскохозяйственной отрасли используют различные системы автоматизации хозяйственной деятельности.

Большое число организаций используют компьютеры в управленческой деятельности. Однако процесс компьютеризации зачастую носит стихийный характер: программы, позволяющие решать определенные задачи, устанавливаются разрозненно, на отдельные рабочие места. Разумеется, это не может служить основой для эффективного управления.

Сегодня большинство руководителей уже понимает, что для грамотного управления предприятием требуется автоматизация управленческого учета, которая позволит систематизировать сбор всех необходимых данных (не только финансовых показателей), оперативно реагировать на любые изменения, проводить всесторонний анализ прошлых периодов, составлять план на будущее и, в итоге, принимать взвешенные управленческие решения.

Уровень автоматизации сельскохозяйственных организаций значительно ниже, чем промышленных и торговых. Причины низкого уровня автоматизации учета на предприятиях сельскохозяйственных отраслей заключаются в:

ограниченности финансовых средств, в силу чего невозможно приобретение современной качественной вычислительной техники и программного обеспечения;

отсутствии квалифицированных специалистов, владеющих новейшими информационными технологиями, желающих и способных изменить систему ведения учета, сопровождать программные продукты;

удаленности большинства организаций от крупных городов и соответственно от разработчиков программных продуктов.

В настоящее время существует широкий выбор различных систем автоматизации бухгалтерского учета. Не следует делить их на плохие и хорошие, слабые и сильные.

Все они хороши и их возможности находят практическое применение на предприятиях различного размера, профиля и рода деятельности. При автоматизации следует выбрать необходимую автоматизированную систему бухгалтерского учета исходя из задач и имеющихся ресурсов.

Наиболее распространенными системами автоматизации бухгалтерского учета, используемыми сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь, являются «1С: Бухгалтерия» и ТПК «Нива-СХП».

Автоматизация управленческого учета происходит в контексте автоматизации всей информационной системы. Существуют различные варианты увязки информационных потоков между отдельными частями этой системы.

1. Единая интегрированная система учета.

При использовании единой автоматизированной системы все первичные документы вводятся в одну общую базу. Эта интегрированная система генерирует налоговую, управленческую и оперативную отчетность для соответствующих служб организации.

Такие решения в основном характерны для зарубежных программных продуктов, у которых имеются мощные генераторы отчетов. Особое внимание при этом следует обращать на полноту и правильность адаптации официальных печатных документов к белорусским условиям.

2. Использование нескольких программ.

Данный способ иногда пренебрежительно называют «лоскутной автоматизацией».

Однако это один из самых дешевых способов автоматизации управленческого учета, который позволяет дополнить информационную систему организации новыми модулями, не ломая уже существующих учетных программ. При этом программы первичного, бухгалтерского и управленческого учета используются независимо друг от друга, периодически производя между собой передачу и синхронизацию общих данных.

Основной сложностью данного метода является необходимость создания специальных шлюзов экспорта-импорта данных. Преимущество же у данного способа несколько:

- безопасность данных - вероятность того, что все программы сломаются одновременно, довольно мала;
- удобство пользователей - им не требуется переучиваться с привычной программы;

- улучшенная функциональность - за каждый участок отвечает специализированная программа.

Так, на практике применяются следующие варианты взаимодействия программ:

Движение денег:

- банковские выписки импортируются в каждую программу непосредственно из программы «Клиент-банк»;

- выписка импортируется в оперативный контур, где расшифровываются поступления денег от покупателей.

Затем частично расшифрованная выписка из оперативного контура передается в бухгалтерскую программу, где конкретизируется расходная часть. После этого выписка передается из бухгалтерской в управленческую программу, где окончательно расшифровывается и исправляется;

- возможны также комбинации первых двух методов.

Движение товара:

- из складской программы передаются в бухгалтерскую и управленческую программы.

Зачастую при импорте данных используется метод «сворачивания» оборотов: если руководство не интересуется в управленческой программе информация по всем покупателям (которых может быть тысячи) или по всей товарной номенклатуре, то из складской программы переносятся только итоговые суммы оборотов.

3. Трансформация проводок по разным планам счетов.

Еще одним решением является способ трансформации проводок. Он позволяет организовать в одной физической базе данных накопление двух логических баз данных одновременно. Для этого, как правило, используется специальная настройка бухгалтерской базы данных, которая позволяет на каждую проводку, сделанную по бухгалтерскому плану счетов, сгенерировать одну или несколько проводок по управленческому плану счетов.

При этом в программе заранее прописываются правила, по которым происходит перевод проводок между планами счетов.

Данный метод достаточно прост в использовании, однако применять его можно лишь на небольших предприятиях, поскольку при усложнении структуры организации потребуются дополнительная проверка, исправление и консолидация управленческой отчетности.

Таким образом, при автоматизации бухгалтерского учета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер, а важно чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль над финансово-хозяйственной деятельностью организации. Это в свою очередь увеличит эффективность управления сельскохозяйственной организацией и, как следствие, эффективность ее работы.

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

Создание эффективной системы управления, благодаря которой возможно эффективное ведение производственной деятельности в сельском хозяйстве, выявление и мобилизация внутренних резервов в производстве, является одной из самых актуальных задач любой сельскохозяйственной организации.

Основной информационной базой эффективного управленческого решения в системе управления сельскохозяйственным производством является управленческий учет. Он оказывает непосредственное влияние на результативность финансово-хозяйственной деятельности организации и выступает в качестве её внутренней информационной системы, которая:

- обеспечивает принятие адекватных управленческих решений руководством экономических субъектов;
- повышает их качество и оперативность;
- позволяет анализировать различные хозяйственные ситуации;
- позволяет контролировать и планировать результаты хозяйственной деятельности;
- позволяет оценивать вклад каждого структурного подразделения в достижение конечного финансового результата.

В современных условиях хозяйствования сельскохозяйственные организации не уделяют должного внимания ведению управленческого учета, поскольку они слабо информированы о преимуществах, которые дает управленческий учет. Помимо этого сама отрасль в целом слишком консервативно воспринимает любые изменения. В связи с этим отечественное сельское хозяйство значительно уступает по своей эффективности западному.

Но все же основные проблемы в сфере управления сельскохозяйственными организациями, как правило, вытекают из неполноты информации для принятия решений. Так всякое управленческое решение должно базироваться на достоверной, правдивой, своевременной и полной учетной информации, которая в свою очередь требует применения системного подхода и развития методических основ управленческого учета и анализа.

Вследствие нехватки информации организация получает значительные объемы потерянной или недополученной прибыли, а искаженные представления о себестоимости продукции приводят к ошибочным выводам относительно эффективности и рентабельности сельского хозяйства на разных участках.

В агропромышленном комплексе Республики Беларусь на различных уровнях пока не существует специально организованной информационной системы управления, которая могла бы объективно и адекватно отражать разные тенденции и аспекты, и позволила бы предвидеть воспроизводственный процесс, а в итоге — оптимизировать деятельность организаций, отраслей и АПК в целом.

Поскольку вопросы организации и ведения управленческого учета официально не регулируются белорусским законодательством, они остаются наиболее сложными и востребованными в отечественной методологии учета.

Но существующие на сегодняшний день теоретические исследования различных авторов не позволяют в полной мере использовать преимущества управленческого учета на практике.

Это связано, во-первых, с тем, что определение управленческого учета до настоящего времени не получило в экономической литературе более или менее четкой и однозначной трактовки, а во-вторых, с тем, что авторы в большинстве случаев не учитывают отраслевые особенности хозяйствующих субъектов, и их исследования чаще всего опираются на западные технологии управления, которые достаточно сложно адаптировать к сложившимся традициям управления отечественными организациями, а тем более, сельскохозяйственными.

В основу организации управленческого учета должен быть положен рациональный порядок отражения данных на счетах учета. Построение управленческого учета в сельском хозяйстве должно быть направлено на нужды управления в информации и обеспечивать учет и контроль затрат по объектам учета: в растениеводстве – это сельскохозяйственные культуры (группы культур), в животноводстве – группы животных как по структурным подразделениям, так и по организации в целом, а также анализ, оценку и планирование направлений развития финансово-хозяйственной деятельности организации.

Внедрение управленческого учета невозможно без применения современного программного обеспечения и информационной технологии.

Широкий выбор сельскохозяйственными организациями видов программного и технического обеспечения позволит эффективно использовать технические средства в практике управленческого учета. На наш взгляд, автоматизация учетных процессов и внутрихозяйственного планирования позволит наиболее эффективно координировать работу подразделений и решать значительный круг внутренних управленческих проблем.

Для организации управленческого учета организации, на наш взгляд, необходимо:

а) разработать элементы учетной политики для целей управленческого учета;

- б) определить организационно-финансовую структуру организации путем выделения центров ответственности;
- в) классифицировать затраты для целей управления;
- г) сформировать систему внутренней управленческой документации и отчетности;
- д) автоматизировать учетно-аналитические процедуры.

В сельскохозяйственном производстве целесообразно создавать центры ответственности в зависимости от содержания и характера функций, которые выполняют службы организации, ответственные за использование в производстве соответствующих видов ресурсов. Центры ответственности за использование ресурсов могут создаваться на базе ведущих отделов, а центры ответственности за организацию производства и управления – путем подчинения соответствующих производственных подразделений и служб главному агроному, главному зоотехнику, главному инженеру.

Центры ответственности за использование ресурсов, за организацию производства и управления должны отвечать также за размеры затрат, которые связаны с производственным потреблением.

Понятия места возникновения затрат, центра затрат и центра ответственности в управленческом учете, по нашему мнению, необходимо рассматривать по трем направлениям их формирования: производственном – с точки зрения потребления ресурсов; организационном, с учетом целесообразности и наличия объективных условий организации контроля и регулирования расхода ресурсов; учетно-аналитическом, исходя из возможностей учета и определения размеров затрат и их анализа.

Организационной основой места возникновения затрат, центров затрат и центров ответственности является организационная структура производства и управления. С учетно-аналитических позиций центры затрат и центры ответственности определяются их методологическим единством.

Издержки, связанные с производственным потреблением ресурсов, учитываются в разрезе центров затрат и центров ответственности, вплоть до места возникновения затрат на основе аналитической учетной информации. При этом аналитический учет в разрезе статей затрат может охватывать участок, цех, рабочие места.

Формирование центров ответственности на базе производственных подразделений, бригад, звеньев без конкретизации ответственности за использование отдельных видов ресурсов мало эффективна. Ответственность необходимо конкретизировать в разрезе соответствующих специалистов и должностных лиц.

Организация разработки и внедрение системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях должна проходить в постепенном, взаимообусловленном и обоснованном воплощении в практическую учетно-аналитическую деятельность идей управленческой ориентации.

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

Согласно Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее Инструкция), амортизация - это процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг.

Организация вправе выбрать не только период, но и способ начисления амортизации в соответствии с постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь».

Как показывает практика, организации в основном начисляют амортизацию линейным способом.

С нашей точки зрения, нелинейный способ имеет ряд преимуществ. Так, при этом способе наибольшая доля стоимости основного средства распределяется на выпускаемую продукцию в первые годы его эксплуатации.

Кроме того, известно, что при определении цены реализации бывших в эксплуатации основных средств организации отталкиваются от их остаточной стоимости. При использовании линейного способа она может значительно превышать рыночную. Нелинейный же способ позволяет снять подобную проблему, так как при его использовании остаточная стоимость приближается к рыночной.

Одни и те же основные средства в разных организациях используются с разной степенью эффективности: в одной объект может в основном простаивать, а в другой нагрузка может превышать норму. Поэтому выбрав производительный способ начисления амортизации, организация сможет учесть эффективность использования основных средств.

Как считает И.П. Сазонова [1], основными направлениями совершенствования амортизационной политики в целях перехода на международные стандарты являются: разработка нормативно-правовой базы и определение новых методических приемов к начислению амортизации; определение методов и форм начисления амортизации по отдельным видам и группам основных средств; обеспечение целевого ис-

пользования амортизационных отчислений как источников финансирования инвестиций.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.02.2015 № 102 «О внесении дополнения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 и вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2015 году» (далее постановление № 102) организациям предоставлено право временно не начислять амортизацию с 1 января по 31 декабря 2015 г.

Решение о неначислении амортизации является правом организации и может быть принято как по всем объектам основных средств и нематериальных активов, так и по отдельным из них по выбору организации.

Вместе с тем такое решение может быть принято только в отношении объектов основных средств и нематериальных активов, используемых ими в предпринимательской деятельности.

Разделение объектов основных средств на используемые и не используемые в предпринимательской деятельности в соответствии с приложением 1 к Инструкции, относится к функциям комиссии по проведению амортизационной политики организации.

Постановление № 102 определяет общий период, в течение которого организация может принять решение временно приостановить начисление амортизации.

В то же время не ограничен конкретный срок неначисления амортизации в течение данного периода. Срок (количество месяцев), в течение которого амортизация начисляться не будет, определяется организацией самостоятельно.

В данном документе также предусмотрена норма о необходимости продления нормативного срока службы и срока полезного использования на срок, равный периоду, в котором амортизация не начислялась. Период начисления амортизации продляется в обязательном порядке.

Соответственно, в момент возобновления начисления амортизации организации следует рассчитать остаточный срок полезного использования с учетом его продления на количество месяцев неначисления амортизации.

Таким образом, проблемы выбора способа начисления амортизации для любой организации являются первоочередными и достойны внимания.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сазонова, И.П. Проблемы совершенствования амортизационной политики в условиях перехода к международным стандартам / И.П. Сазонов // материалы: междунар. конф. аспирантов, Могилёв, 21-23 апреля 2004 г. // УО МГУ, коллектив авторов. Могилев, 2004. – С. 352.

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

Производственно-финансовая деятельность организаций обеспечивается не только за счёт использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счёт использования основных средств. В последние годы порядок учёта этих долгосрочных активов претерпел и претерпевает существенные изменения, в связи с чем вопросы этих долгосрочных активов являются актуальными и активно обсуждаются авторами на страницах экономических журналов.

Отличительной особенностью нового порядка учёта основных средств, с учётом международной практики, стал «уход» от ценового порога в 30 базовых величин, по которому раньше шло разграничение на основные средства и материалы, при этом на практике возникали ситуации, когда актив стоил меньше 30 базовых величин, но по экономической сути являлся основным средством или наоборот. По нашему мнению, с одной стороны это усложняет работу бухгалтерии, так как требует более тщательного анализа при отнесении актива к основным средствам или производственным запасам, кроме того это может привести к разногласию в учете основных средств в различных организациях.

С другой стороны, руководитель и сторонний пользователь при анализе бухгалтерской отчётности могут быть уверены, что по статье «Основные средства» отражены именно основные средства. При этом данное разграничение активов предприятия проведено по их экономической сути, а не по размеру базовой величины, не имеющей прямого отнесения к основным средствам, т. е. соблюден принцип преобладания сущности над формой [2].

В учёте основных средств важным по своему значению является понятие инвентарного объекта основных средств как единицы их учёта. Большое разнообразие основных средств по конструкции, внешней форме, выполняемым функциям, непосредственному сочленению между собой затрудняют формулировку понятия инвентарного объекта, которая бы давала простое и ясное применение во всех случаях определения его сущности и состава. На практике часто возникают вопросы, что считать инвентарным объектом – единичный объект или комплекс объектов.

Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО 16 «Основные средства») не предписано, что именно составляет объект основных средств, т. е. стандарт не предписывает единицу признания, и что считать единицей учёта основных средств определяется в зави-

симости от конкретной ситуации. Отнесение объекта к основным средствам требует профессионального суждения бухгалтера. Например, крупные запасные части, резервное оборудование классифицируется как основные средства, если организация планирует их использовать более одного года. Аналогичным образом, если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, то они учитываются в составе основных средств [1]. Поэтому мы считаем целесообразным в нормативных документах предусмотреть две учётные единицы – инвентарный объект и комплекс основных средств. Комплекс основных средств будет представлять собой совокупность взаимосвязанных основных средств.

Формирование первоначальной стоимости основных средств - начальный и очень важный этап их учёта. Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев:

- реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств, проведения иных аналогичных работ;

- переоценки основных средств в соответствии с законодательством;

- иных случаев, установленных законодательством [3].

К таким «иным случаям» относится возможность учитывать проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленных после ввода их в эксплуатацию, в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчётного года включать в первоначальную стоимость основных средств. Однако это противоречит нормам международных стандартов бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. В соответствии с международными стандартами проценты по кредитам, взятым на приобретение основных средств, включают в первоначальную стоимость объекта только до ввода его в эксплуатацию, а после относят на расходы организации. Мы также считаем, что проценты по кредитам, взятым на приобретение основных средств, после ввода их в эксплуатацию целесообразно учитывать как расходы организации (относить их в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы»).

В настоящее время перед организациями наиболее остро встанут вопросы снижения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), оптимизации затрат. Одним из факторов влияния на себестоимость являются амортизационные отчисления от стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

Амортизация - это процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг. При использовании всех возможностей, предоставленных в настоящее время нормативными правовыми актами, организации могут влиять на размеры амортизационных отчислений, тем самым оп-

тимизируя свои затраты на производство продукции (работ, услуг). Факторами, влияющими на величину амортизационных отчислений основных средств, являются:

- амортизируемая стоимость (в т. ч. определяемая после переоценки, обесценения, применения ликвидационной стоимости);
- сроки амортизации (нормативный срок службы, срок полезного использования);
- способы и методы начисления амортизации (линейный, нелинейный, производительный).

Кроме того Постановлением Совета Министров от 16.02.2015 г. №102 «О внесении дополнения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16.11.2001 г. №1668 и вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2015 году» установлено, что с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. организации имеют право не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности. При этом нормативные сроки службы и сроки полезного использования таких объектов продлеваются на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление амортизации.

Мы считаем, что используя это право, организации, с одной стороны, смогут уменьшить свои затраты на производство продукции, но с другой стороны возникает вопрос – если основное средство использовалось в предпринимательской деятельности, т. е. происходил его физический износ, то почему не производить амортизационные отчисления.

Таким образом, принятые в последнее время нормативные правовые акты по учёту основных средств, порядку начисления их амортизации призваны сблизить национальные стандарты учёта с международными стандартами, и они предусматривают вариантность учёта этих долгосрочных активов. Конкретный порядок учёта основных средств, их амортизации закрепляется в учётной политике организации. Это, с одной стороны, позволяет каждой организации выбрать для себя наиболее оптимальный вариант учёта основных средств, их амортизации, а с другой стороны усложняет работу бухгалтерии, так как требует более тщательного анализа при применении норм законодательства.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Бугаёв, А. В. Секреты финансовой отчётности в формате МСФО/ А. В. Бугаёв. – Минск:БГУ, 2008. – 123 с.
2. Жук, А. Бухгалтерский учёт и МСФО/ А. Жук// Республика.-2014.-20 жн. – С. 15
3. Инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26. - аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступ

УДК 657.4(476)

- ассистент

-

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

В условиях рыночных отношений основной целью деятельности предприятий является достижение максимальной прибыли, поскольку именно она является основой и источником средств для дальнейшего развития. Предприятия в процессе производства продукции используют разнообразные виды ресурсов: материальные, трудовые, технические и другие, величина которых в значительной степени влияет на результативность производства.

Одним из средств достижения предприятием высокого экономического результата становится эффективное управление затратами. Управление затратами не сводится только к снижению затрат, но и распространяется на все элементы управления.

В связи с этим разработка новых нетрадиционных систем управления издержками, исследование проблем повышения качественных характеристик и аналитичности информации о них является весьма актуальной проблемой.

Повышение эффективности управления затратами предполагает совершенствование методов учета затрат.

В совершенствовании учета затрат выделяютсно н пС м выЦ прду

- определение точки безубыточности, то есть минимального объема производства, при котором предприятие не получит убытка;
- возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции;
- упрощение расчета себестоимости (по сравнению с системой учета полных затрат), поскольку отсутствует процедура распределения постоянных расходов по видам продукции;
- возможность составления оптимальной производственной программы и плана сбыта продукции;
- возможность определения прибыли, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать цены и скидки на определенный объем продаж.

Однако система учета переменных затрат не лишена некоторых недостатков, среди которых ведение учета затрат только по производственной себестоимости и отсутствие информации о полной себестоимости единицы продукции.

Основная трудность применения расчета сокращенной себестоимости в практике отечественных предприятий связана со сложностью разделения смешанных расходов на постоянную и переменную части, т. е. определения зависимости затрат от изменения объема производства, поскольку часть расходов относится к полупостоянным. Для использования системы «директ-костинг» в системе оперативного управления производственными затратами на предприятиях предлагается в калькуляцию включать условно-переменные затраты, а также распределяемые условно-постоянные материальные затраты.

В целях совершенствования учета смешанных затрат на предприятиях можно использовать систему субсчетов для отражения постоянной и переменной частей расходов, позволяющую усилить контроль за использованием ресурсов и обеспечить систему управления необходимыми данными о состоянии затрат на предприятии.

Мы считаем, что вариант учета неполных затрат эффективен при принятии оперативных краткосрочных управленческих решений. В сложных рыночных условиях управляющим органам организаций нужна разнообразная информация о затратах производства и себестоимости продукции. Методика учета переменных затрат, по нашему мнению, является довольно перспективной для применения в условиях отечественной практики и развития системы оперативного управления затратами на производство продукции.

Применение данной методики дает собственнику простой, но действенный механизм планирования сельскохозяйственного производства с оперативной оценкой эффективности принимаемых решений, а также возможность отслеживать точку безубыточности и своевременно принимать меры по повышению рентабельности производства через экономию постоянных затрат.

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

Вопросы калькулирования возникают перед бухгалтером на всех стадиях кругооборота хозяйственных средств: в процессе заготовления сырья и материалов, производства и реализации продукции. В самом широком смысле калькулирование представляет собой способ систематизации затрат и получения информации о себестоимости продукта для выявления резервов повышения эффективности производства и управления этим процессом.

В соответствии с Международными стандартами себестоимость продукции должна включать производственные затраты. Управленческие и сбытовые издержки в калькулировании производственной себестоимости не участвуют.

Согласно Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 организация может списывать общехозяйственные затраты на себестоимость реализованной продукции (в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»). Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», являющиеся условно-постоянными затратами, также могут списываться в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Такой порядок позволяет организации формировать не полную, а производственную себестоимость. Этот прием организация должна отразить в своей учетной политике.

Списание общехозяйственных затрат на себестоимость реализованной продукции, минуя процесс калькулирования, имеет ряд преимуществ:

- Снижение трудоемкости учета, его упрощение. Точное определение себестоимости в рыночных условиях не обязательно. Нет систем, которые бы позволяли рассчитать абсолютно точную калькуляцию. К тому же, общехозяйственные затраты не связаны напрямую с процессом производства.

- Величина налогов, перечисляемых в бюджет, по срокам уплаты различна. Совокупная прибыль будет одной и той же за все время производства при использовании любой системы калькулирования, и размер налога на прибыль при любом подходе к калькулированию будет одинаков. Различия появляются в величине прибыли, относимой на каждый учетный период. Списание затрат в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» может зависить себестоимость реализованной продукции, занизить прибыль на эту сумму и тем самым уменьшить сумму периодического платежа по налогу на прибыль,

что позволит организации временно сохранить необходимые оборотные средства.

- Данный способ калькулирования позволяет избежать капитализации постоянных накладных расходов в товарных запасах на складе, в неликвидных запасах в период, когда спрос на продукцию уменьшается. Калькулирование полной себестоимости в организациях, имеющих запасы готовой продукции на складе, приводит к капитализации части общехозяйственных затрат.

В последнее время некоторые организации начали рассчитывать себестоимость продукции лишь, для того чтобы заполнить формы годового отчета, где содержится информация о производстве и себестоимости продукции. В то же время необходимо знать точную себестоимость единицы каждого вида произведенной продукции, которая принесла прибыль, а какая убыток.

Несмотря на то, что отказ от калькулирования фактической себестоимости продукции, казалось бы, облегчит работу бухгалтеров, такая позиция является неправильной, потому что, в итоге приведет к нарушениям и негативным последствиям в экономике организации, а именно: невозможно осуществить анализ себестоимости продукции по статьям, по отдельным видам продукции, выявить причины допущенного перерасхода, а также отразить, какие внутренние резервы имеет организация.

По нашему мнению, целесообразно отражать информацию об изменениях в формировании себестоимости в бухгалтерском учете с целью более точного отнесения затрат в ее состав и всестороннего контроля за процессом производства продукции. Для совершенствования системы управления, расчет фактической себестоимости в сельскохозяйственных организациях можно проводить не только в конце года, но ежемесячно, ежеквартально, за полугодие, используя возможности автоматизации учета. С целью повышения эффективности производства параллельно с бухгалтерским учетом можно осуществлять ведение управленческого учета, поскольку в условиях рыночной экономики это - объективная необходимость. Для чего необходимо прежде всего определить номенклатуру затрат для планирования и учета по конкретному подразделению; разработать порядок определения результатов хозяйственной деятельности. При этом важную роль должны играть межотраслевые положения и инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Совершенствование бухгалтерского учета себестоимости продукции требует анализа альтернативных направлений учетной политики, обоснование оптимальных решений, которые не противоречат международным стандартам.

Решение указанных проблем позволит, повысить эффективность производства, и в итоге поддержит конкурентоспособность продукции.

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

Для обеспечения единых принципов формирования учета экономической информации о производственных затратах установлен общий порядок определения затрат, включаемых в себестоимость продукции, группировки, отражения в учете затрат на производство на предприятиях, объединениях, организациях и учреждениях Республики Беларусь независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности.

Информация об объектах учета затрат и центрах ответственности формируется в управленческом учете. Управленческий учет представляет собой совокупность приемов и методов обобщения производственной деятельности организации, реализации определенных целей и обеспечение управления предприятием.

Управленческий учет наряду с регистрацией финансово-хозяйственной деятельности организации производит исследование и обработку полученной информации, делает определенные выводы и служит основанием для принятия управленческих решений. С помощью управленческого учета можно судить о финансово-экономическом положении организации за любой период времени, оценить ее возможности и перспективы развития.

Управленческий учет представляет собой часть бухгалтерского учета с функциями по учету затрат, исчислению фактической себестоимости и обеспечению контроля за ее формированием. Учетная информация является основой для управленческого учета, поэтому ее формирование характеризуется такими методами и приемами, как:

- применение трех видов себестоимости продукции для различных управленческих потребностей:

а) себестоимость по центрам ответственности – для планирования и контроля за деятельностью ответственных исполнителей;

б) полная себестоимость – для установления цен и других оперативных решений;

в) себестоимость продукции по прямым переменным затратам;

- деление всех затрат по отношению к изменению объема производства на переменные и постоянные, что имеет особое значение при анализе поведения затрат, прибыли и объема продаж, позволяет определить точку критического объема продаж, ниже которой производство становится убыточным;

- составление смет затрат на производство по центрам ответственности с включением в них только зависящих от деятельности

соответствующего центра расходов. Поскольку фактический объем, как правило, имеет отклонения от планируемого, разрабатываются гибкие сметы, в которых затраты определяются:

а) на случай выполнения плана,

б) в ситуации невыполнения плана;

- деление затрат при планировании и в учете по центрам ответственности, что обеспечивает контроль за расходами на производство и реализацию продукции. При этом выделяют затраты:

а) технологические,

б) регулируемые,

в) фиксированные;

- использование метода «стандарт-коста» при учете производственных затрат.

Его характерной особенностью является то, что стандарты расхода материалов и на заработную плату разрабатываются по согласованию с исполнителями и оперативно трансформируются при изменениях в технологическом процессе (и других условий производства), что избавляет от необходимости учета и документального оформления отклонений от стандартов;

- применение разных методов при распределении затрат между видами продукции при определении их себестоимости:

а) пропорционально стоимости полученной продукции по ценам реализации каждого вида;

б) пропорционально натуральным показателям при оценке стоимости побочной продукции;

- ежемесячный подсчет отклонений от стандартов путем сопоставления фактических расходов со стандартами. Методом цепных постановок рассчитываются отклонения за счет:

а) изменения цен,

б) эффективности использования ресурсов;

- изучение колебаний затрат, происходящих под влиянием различных факторов, с применением для оценки и прогнозирования функции затрат;

- использование системы внутреннего контроля за деятельностью подразделений, которая включает бухгалтерский и административный контроль и зависит от деятельности и решений совета директоров, комитета по аудиту, содержания кодекса поведения и этики, действующего законодательства. [1]

Одной из задач управленческого учета является учет затрат и доходов и отклонений по ним от установленных норм по организации в целом и в разрезе центров ответственности. Одним из важных принципов, которому подчиняется управленческий учет, является детализация информации по центрам ответственности и центрам затрат.

Затраты, связанные с производственным потреблением ресурсов, учитываются в разрезе центров затрат и центров ответственности, вплоть до места возникновения затрат на основе ведения аналитического учета. При этом аналитическая учетная информация, представленная в разрезе статей затрат отражается по структурным подразделениям, бригадам, участкам.

С учетно-аналитических позиций центры затрат и центры ответственности определяются их методологическим единством. Центры ответственности это структурные подразделения, которыми руководят специалисты, несущие ответственность за результаты работы этих подразделений.

С экономической точки зрения центры ответственности – это составная часть производственной и организационной сферы деятельности организации и связаны они с производством определенного вида продукции и ее сбытом. Руководит каждым центром ответственности материально-ответственное лицо – менеджер, для которого определяется сфера полномочий и ответственности. При анализе деятельности центра менеджер принимает в нем непосредственное участие.

Основными условиями построения центров ответственности в управленческом учете является:

- территориальная обособленность;
- производственная обособленность;
- возможность установления персональной ответственности за производственной деятельностью отдельных центров ответственности;
- использование обоснованных и однородных методов распределения затрат по центрам ответственности и производимым видам продукции.

Учитывая все выше изложенное, следует отметить, что понятие центров ответственности в управленческом учете необходимо рассматривать по трем направлениям их формирования: производственной, с точки зрения потребления ресурсов; организационной, с учетом целесообразности и наличия объективных условий организации контроля и регулирования расхода ресурсов; учетно-аналитической, исходя из возможностей учета и определения размеров затрат, их анализа и контроля.

Для эффективной системы контроля затрат в целом по организации, необходимо выделение центров ответственности, где и будут формироваться и классифицироваться затраты и, соответственно, анализироваться и будут приниматься определенные управленческие решения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А.П. Михалкевич [и др.]; под ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012. – 383с.
2. Раметов, А. Х. Управленческий учет по сегментам деятельности сельхозорганизаций / А. Х. Раметов // *Бухгалте*

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

Результаты деятельности предприятий и правильность принятия решений руководством во многом зависят от информации, которая используется для планирования, контроля и регулирования финансово-хозяйственной деятельности. Исходя из этого, в целях повышения эффективности и оперативности вырабатываемых решений по управлению предприятием руководством необходимо обеспечить себя достоверной информацией о производственном и финансовом положении дел.

Мы считаем, что практикующаяся в большинстве сельскохозяйственных организаций республики система оперативного бухгалтерского учета не отвечает в полной мере требованиям точности и оперативности формирования отчетности для целей внутреннего управления предприятием.

В условиях динамичной рыночной экономики это является фактором риска в отношении неверного принятия оперативных и стратегических решений, прямо влияющих на показатели рентабельности деятельности предприятия.

На наш взгляд, решением данной проблемы является использование системы бухгалтерского учета по центрам ответственности в практике функционирования сельскохозяйственных предприятий. Необходимым условием организации учета затрат по центрам ответственности является разработка системы внутривозвратной отчетности, которая обеспечит руководство подразделений, бухгалтерскую службу и администрацию предприятия информацией для текущего контроля и анализа деятельности подразделений.

Сегодня внутренняя отчетность необходима предприятию по ряду причин:

- во-первых, с ее помощью администрация предприятия сможет контролировать деятельность центров ответственности и объективно оценивать качество работы возглавляющих их руководителей;
- во-вторых, четко налаженный с помощью управленческих отчетов контроль позволит руководителю центра ответственности принимать обоснованные решения и пересматривать цели своего подразделения в период планирования.

Однако принципы и порядок составления внутренней отчетности в отечественной экономической литературе практически не разработаны. Не находят отражения эти вопросы и в существующей системе

нормативного регулирования учета и отчетности Республики Беларусь.

Решение проблем ведения управленческого учета и составления внутренней отчетности является самостоятельной задачей каждого предприятия.

Это означает, что систематизация и определение общих принципов составления управленческой отчетности становятся объективной необходимостью для всех предприятий.

Чтобы внутренняя отчетность содержала полезную и исчерпывающую информацию о деятельности предприятия и была надежной информационным базой для обоснования управленческих решений, она должна отвечать ряду принципам.

Данные внутренней отчетности должны быть систематизированы так, чтобы руководитель оперативно смог принять оптимальные управленческие решения и улучшить дальнейшую работу центра ответственности.

Принцип адресности при формировании внутренней отчетности должен означать, что содержащиеся в ней показатели связаны с информационными запросами конкретных управляющих центров доходов или затрат и направлены определенному менеджеру, а не его более высокому руководителю.

В основе принципа зависимости формата отчетности от объектов учета должны лежать критерии создания центров ответственности. Формирование отчетности по центрам ответственности осуществимо при наличии следующих условий: четкое определение функциональных сфер, несущих определенную ответственность; наличие территориального деления подразделений, дающего возможность ограничить ответственность за затраты в рамках данного сегмента; управление различными производственными процессами разными ответственными лицами.

Немаловажным принципом учета должна стать экономичность формируемой информации. Нет смысла в сборе и обработке управленческой информации, ценность которой для управления ниже затрат на ее получение.

Содержание и цели управленческого учета определяют принцип составления внутренней отчетности – оперативность. Отчеты в управленческом учете, как правило, содержат информацию, требующую немедленных действий, а потому должны представляться в максимально короткие сроки.

Стоит отметить, что количество контрольных показателей должно быть оптимальным, то есть показателей должно быть достаточно, чтобы обеспечить адекватный контроль, но не слишком много, чтобы контроль не был чересчур трудоемким. Также закрепление показателей за лицами должно быть обоснованным, то есть контролироваться должны те показатели, на которое данное лицо способно оказать влияние.

Кроме того, внутренняя отчетность должна содержать не только фактические показатели деятельности центров ответственности, но и

информацию об отклонениях фактических показателей от плановых. Данный принцип формирования внутренней бухгалтерской отчетности позволит осуществлять управление по отклонениям и оперативно выявлять факторы роста прибыли или причины возникновения убытков.

Однако наряду с величиной возникших отклонений отчеты должны содержать информацию о причинах возникших отклонений (о факторах их вызвавших) и их виновниках.

Внутренняя отчетность должна обеспечить возможность сопоставления доходов и расходов.

Какой бы совершенной ни была система показателей оценки деятельности предприятий или их внутренних подразделений, с какой бы степенью детализации в плане они не разрабатывались, если эти показатели или данные для их расчета не отражаются должным образом, управленческий учет фактически не функционирует, его рычаги и стимулы не действуют.

Поэтому считаем, что детализация объектов в управленческой бухгалтерии должна сопровождаться не только детализацией затрат, но и доходов тех же объектов.

В управленческом учете могут использоваться и приблизительные оценки, отдающие приоритет в получении оперативной информации в ущерб ее точности. Однако неточность отражаемых в отчетности данных не должна повлиять на обоснованность принимаемых управленческих решений.

Также стоит отметить, что руководителю высшего звена нет необходимости проверять подробности отчетов, составленных на более низком иерархическом уровне управления, до тех пор, пока не возникнет какая-либо управленческая проблема.

Ведение отчетности по всем видам продукции и по всем структурным подразделениям не является обязательным требованием со стороны управленческого учета.

Применение названных принципов составления и представления внутренней отчетности поможет обеспечить возможность более детального и основательного изучения финансового положения предприятия и, несомненно, окажет положительное влияние на эффективность принимаемых управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. – М.: Вершина, 2009. – 509 с.
2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. – М.: Омега – Л, 2010. – 570 с.
3. Еремеев, В. Управленческий учет – интегрированная внутрихозяйственная информационная система / В. Еремеев, В. Константинович // АПК: Экономика, управление. – 2009. – № 1. – С. 27 – 32.
4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М.: Инфра-М, 2009. – 367 с.

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

Как известно, важную роль в повышении эффективности деятельности предприятий играет качественное управление затратами, возникающими в процессе этой деятельности. На практике же управление затратами предприятия осуществляют бессистемно, время от времени.

Повышение эффективности управления затратами связано с построением системы управления. Формирование такой системы предполагает определение набора элементов (составляющих), с помощью которых осуществляется сбор и обработка данных о затратах, а также предоставление информации для принятия управленческих решений как раз в тот момент, когда она может быть использована эффективно.

Первым элементом системы управления затратами является установление мест формирования затрат (центров ответственности), что связано с реализацией таких управленческих функций как прогнозирование и планирование.

Для составления обоснованного плана расходов предприятиям целесообразно ввести систему прогнозирования показателей затрат. Для этого рекомендуется применять корреляционно-регрессионный анализ, который позволит установить и формализовать зависимость между величиной затрат и влиянием на них отдельных факторов.

После этапа разработки управленческого решения наступает этап его реализации, то есть побуждение работников к соблюдению установленного планом уровня затрат. Этот этап предполагает организацию процесса формирования затрат на предприятии и мотивацию работников.

Процесс формирования затрат целесообразно осуществлять по центрам ответственности. Это создает условия, при которых производственные подразделения и функциональные службы предприятия несут ответственность за результаты своей деятельности, в том числе, за снижение себестоимости продукции в первичных производственных подразделениях.

Как отмечалось выше, важным элементом системы управления затратами является мотивация, которая заключается в побуждении работников предприятия к соблюдению ими планового уровня затрат и поиска способов их снижения. При этом необходимо опираться на положения, предусмотренные коллективным договором предприятия.

Следующим элементом системы управления затратами является контроль затрат, который осуществляется в процессе их учета и ана-

лиза. Учет затрат организован в соответствии с учетной политикой предприятия. При этом для совершенствования этого процесса целесообразно введение попроцессного учета затрат. Попроцессный учет наиболее полно отвечает требованиям управления производством, так как контроль затрат будет проводиться не только в целом по предприятию, но и по отдельным технологическим процессам, что расширит возможность выявления недостатков и принятия мер по их устранению.

Анализ затрат проводится с целью определения степени их рациональности и оценки влияния факторов на их объем. Результаты анализа позволяют выявить резервы экономии затрат предприятия, что позволит сформировать базу для их планирования на будущий период. Для совершенствования этого процесса предлагается применение метода стандарт-кост совместно с методом организации контроля затрат в разрезе центров затрат и центров ответственности. Объединение этих методов позволит существенно детализировать информацию о затратах, повысить эффективность планирования затрат и контроля за выполнением планов.

Ежедневный учет отклонений в разрезе центров затрат и центров ответственности повысит аналитичность информации о затратах, позволит предупреждать негативные отклонения от норм и нормативов, выявлять их причины и связывать их возникновение с деятельностью тех или иных подразделений предприятия.

Предложенные рекомендации по построению системы управления затратами на предприятии будут способствовать, повышению эффективности планирования затрат, углублению их анализа, своевременно выявлению резервов снижения затрат. Функционирование системы управления затратами с учетом предложенных элементов повысит эффективность функционирования предприятия и уровень его конкурентоспособности в современных экономических условиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменко Т.М. Методи стратегічного управління затратами підприємства, що реалізують процесний підхід. - Науковий журнал Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. - № 2 – 2010.
2. Звягинцев В.В. Методи калькулювання затрат: абзорпшен-костинг и директ-костинг. – Стратегия и тактика. - №3. – 2012.
3. Свідрик Т. Методи аналізування витрат: переваги та недоліки використання в системі діагностування. – Галицький економічний вісник. – №1. – 2012.
4. Лебедева О.Є. Формування механізму управління витратами на підприємстві. – Наукові праці Південного філіалу Національного університету біоресурсів і природокористування України «Кримський агротехнологічний університет»: Економічні науки. – 2012. – Вип. 143.

УДК: 658.78

ст. преподаватель
ст. преподаватель
. – ст. преподаватель

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

В процессе производства работ по ремонту, модернизации и реконструкции высвобождаются строительные материалы, запасные части, детали и узлы, пригодные для восстановления и дальнейшего использования. Для сельскохозяйственных организаций этот вопрос организации их учета остается актуальным и в настоящее время.

Пунктами 44 и 45 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 №133, определено, что материалы, полученные в процессе модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки и иных работ по капитальным вложениям в бухгалтерском учете отражают по дебету счета 10 «Материалы» и по кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Поступившие на склад материалы от бракованных изделий и возвратных отходов производства, ремонта объектов основных средств, от списания и прочего выбытия основных средств приходят по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов затрат на производство или финансовых результатов.

Как видно из вышесказанного, необходима конкретизация порядка отражения в учете поступления возвратных материалов.

При реконструкции и модернизации конкретных объектов основных средств затраты по их производству концентрируются на отдельных аналитических счетах, открытых к счету 08 «Вложения в долгосрочные активы». В этом случае оприходование возвратных материалов с кредита счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» возможно и их стоимость обоснованно уменьшает сумму произведенных затрат.

Если ремонты основных средств осуществляются в ремонтной мастерской, то затраты учитывают по дебету субсчета 23-1 «Ремонтно-механическая мастерская» на отдельных аналитических счетах, открываемых по каждому ремонтируемому объекту. По кредиту этих счетов отражают списание затрат по законченным ремонтам на соответствующие объекты учета. Оприходование материалов, полученных от ремонта по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» также повлечет уменьшение общей суммы затрат по конкретному ремонтируемому объекту, что вполне оправдано.

Вопрос возникает в том случае, когда ремонт основных средств осуществляется в производственных подразделениях по месту эксплуатации объекта. Если для учета затрат по проведению капитального ремонта зданий и сооружений рабочим планом счетов может быть предусмотрен отдельный субсчет к счету 23 «Вспомогательные производства» и к нему открываются отдельные аналитические счета, то при проведении текущего ремонта не предусматривается обособление этих затрат. Это приводит к тому, что во избежание ошибок, материалы вообще не приходяются, хотя они могут быть в дальнейшем использованы как металлолом, дрова или восстановлены для дальнейшего использования по назначению. Например, при ремонте комбайна в полевых условиях снятые с него неисправные запасные части должны быть оприходованы по ценам возможного использования бухгалтерской записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства». Однако, при списании затрат по содержанию комбайнов на объекты учета отрасли растениеводства действующими инструктивными материалами не предусмотрено уменьшение затрат за счет этих возвратных материалов.

При ремонте производственных помещений, используемых в основном производстве, может быть получен битый кирпич, шифер и дрова, которые также следует оприходовать по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство». Однако это не согласуется с методикой закрытия аналитических счетов и исчисления себестоимости продукции растениеводства и животноводства (поскольку из общей суммы затрат исключается стоимость побочной продукции, а не стоимость возвратных материалов, полученных в ходе ремонта основных средств отрасли). Аналогичные нестыковки просматриваются и при оприходовании материалов полученных от ремонта объектов основных средств общепромышленного и общехозяйственного назначения, обслуживающих производств и жилых домов.

Уменьшение расходов в части текущего ремонта можно осуществить и путем сторнирования стоимости полученных возвратных материалов по статье «Расходы по содержанию основных средств», Такой порядок учета хотя и приводит к уменьшению затрат, но не позволяет оприходовать на склад полученные материалы и нарушает экономическую сущность хозяйственной операции.

По нашему мнению, наиболее обоснованным и правильным является оприходование материалов, полученных в ходе проведения капитальных и текущих ремонтов основных средств по месту их эксплуатации по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту субсчета 90 -7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

Такой порядок отражения полученных материалов позволит оприходовать их полностью на соответствующие счета, приведет к единообразию в отражении этих операций в разных организациях.

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

В законодательстве Республики Беларусь произошли значительные изменения, которые потребовали от предприятий АПК, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, внесения изменений в учетную политику с 1 января 2015 года. До 1 января 2015 года ранее действовавшими нормативными актами разрешалось относить курсовые разницы на доходы и расходы будущих периодов.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 19.12.2014 г. № 599 «О списании курсовых разниц», организации вправе суммы курсовых разниц, числящиеся на 31 декабря 2014 г. в составе расходов будущих периодов разрешено списать за счет доходов будущих периодов, добавочного капитала (фонда переоценки), нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Применение такого способа списания курсовых разниц позволит избежать увеличения налогов, их влияния на результаты финансовой деятельности организаций АПК (подп.1.2 п.1 Указа № 599).

Организации, не воспользовавшиеся правом установленным Указом Президента Республики Беларусь от 19.12.2014 г. № 599, учитывают курсовые разницы, на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с инструкциями: о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, от 29.06.2011 г. № 50 и по бухгалтерскому учету доходов и расходов от 30.09.2011 г. № 102.

С 1 января 2015г. организации не производят пересчет в официальную денежную единицу Республики Беларусь выраженных в иностранной валюте (подп.1.3 п.1 Указа № 599): аккредитивов – на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату; кредиторской задолженности, погашение которой осуществляется в форме аккредитива, – на отчетную дату.

В соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014г.№69, суммы курсовых разниц, числящиеся на 31 декабря 2014г. в составе резервного фонда, переносят на добавочный фонд. Суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте, числящиеся в бухгалтерском учете на конец 2014 года пересчитываются по курсу на 31 декабря 2014 г. и с 1 января 2015 г. пересчету не подлежат.

С 1 января 2015г., Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 г. № 69 утвержден Национальный

стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют». Национальный стандарт определяет следующий порядок отражения курсовых разниц в бухгалтерском учете:

1) суммы курсовых разниц по дебиторской задолженности собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный фонд организаций, отражаются по дебету (кредиту) счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту (дебету) счета 83 «Добавочный капитал»;

2) суммы курсовых разниц по средствам полученным на содержание организаций в соответствии со сметой и на другие цели, дебиторской задолженности и обязательств (за исключением авансов и кредиторской задолженности, погашение которой осуществляется в форме аккредитива), возникающих при осуществлении расчетов или подлежащих погашению этими средствами, а также при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива этими средствами, отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и кредиту (дебету) счета 86 «Целевое финансирование»;

3) суммы курсовых разниц, возникающих в организациях (в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива), кроме случаев, указанных в пунктах 1, 2, отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Указ Президента Республики Беларусь от 27.02.2015г. №103 «О пересчете стоимости активов и обязательств» распространяет свое действие на отражение в учете курсовых разниц, образовавшихся с 1 января 2015 года. Указ № 103 предоставил коммерческим организациям право списывать суммы курсовых разниц, образующихся при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, в порядке, отличном от порядка, предусмотренного Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют».

Указом № 103 установлено, что коммерческие организации:

- суммы разниц, образующихся с 1 января 2015г. по 31 декабря 2016 г., при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, возникающих при осуществлении вложений в объекты незавершенного строительства, основных средств, в официальную денежную единицу Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, до принятия этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств вправе относить на стоимость вложений в долгосрочные активы, а после принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств – на стоимость вложений в долгосрочные активы в течение отчетного года с включе-

нием в первоначальную или переоцененную стоимость основных средств в конце отчетного года;

- суммы разниц, образовавшихся с 1 по 31 января 2015 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в случаях, не предусмотренных выше, вправе относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2016 г.

Так как законодательные акты предлагают два варианта списания курсовых разниц, порядок их списания целесообразно закрепить в учетной политике организации на 2015г. и 2016г.

Для учета доходов будущих периодов предназначен счет 98 «Доходы будущих периодов», для расходов будущих периодов – счет 97 «Расходы будущих периодов» (пп. 76, 77 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50). К счетам 97, 98 могут быть открыты субсчета по видам расходов будущих периодов.

В связи с этим в рабочем плане счетов организаций АПК целесообразно предусмотреть:

- счет 97, субсчет «Курсовые разницы», – для отражения «отрицательных» курсовых разниц, то есть данный субсчет следует использовать, если при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств образуется расход;

- счет 98, субсчет «Курсовые разницы», – для отражения «положительных» курсовых разниц, данный субсчет следует использовать, если при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств образуется доход.

Организациям, не применяющим счета 97,98 в учетной политике необходимо указать на применение счета 91 для отражения курсовых разниц.

Указ №103, возвращает учет курсовых разниц к прежнему порядку, не соответствующему МСФО, который был ранее отменен предыдущими нормативными актами, с целью уменьшения налоговой нагрузки по налогу на прибыль.

Национальный стандарт «Влияние изменений валютных курсов», должен применяться во взаимодействии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Однако, учитывая особенности развития экономики Республики Беларусь, применять его в полном объеме пока не представляется возможным.

УДК: 336.274

ст. преподаватель
ст. преподаватель
ст. преподаватель

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

В настоящее время у сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, ввиду целого ряда объективных и субъективных причин, наблюдается рост дебиторской задолженности.

Не смотря на принимаемые меры, в любой организации образуется дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

Общий срок исковой давности установлен ст. 197 Гражданского кодекса (далее -ГК) Республики Беларусь и составляет 3 года. Для отдельных видов требований законодательными актами могут устанавливаться специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком.

Течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Исключения из этого правила устанавливаются законодательными актами.

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения (ст. 196-198, 201 ГК).

Денежные обязательства должны быть выражены в белорусских рублях (ст. 141 ГК).

В денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах («специальных правах заимствования» и др.). В этом случае подлежащая оплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законодательством или соглашением сторон (ст.298 ГК).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, признается в бухгалтерском учете расходом на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности (в случае отсутствия или недостаточности резерва по сомнительным долгам), в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации (п. 39 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и рас-

ходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102, далее - Инструкция № 102).

Как правило, на практике дебиторская задолженность с истекшими сроками давности списывается без формирования резерва по сомнительным долгам, поскольку сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек отражается в бухгалтерском учете организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена (на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности) следующей корреспонденцией:

Дебет субсчета 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» и Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Согласно п.85 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50, для обобщения информации о безнадежной к получению дебиторской задолженности, списанной со счетов учета расчетов, предназначен забалансовый счет 007 «Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность». Поэтому, сумма списанной на расходы задолженности, по которой истек срок исковой давности, должна быть отражена и по дебету этого забалансового счета.

Указанная задолженность учитывается на забалансовом счете 007 в течение 5 лет с даты ее списания со счетов учета расчетов.

Основанием для списания задолженности, а также первичным учетным документом, подтверждающим величину задолженности, служит Акт инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами ф.14-инв и Справка к Акту инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами. В целях получения более подробной информации о дебиторской задолженности с истекшим сроком давности в Справку следует ввести дополнительно информацию о причине ее своевременной не востребоваемости.

Поступление сумм в погашение ранее списанной дебиторской задолженности отражается по кредиту забалансового счета 007.

Аналитический учет по забалансовому счету 007 ведется по каждому дебитору, задолженность которого списана со счетов учета расчетов, и каждому списанному долгу.

Считаем, что для управления дебиторской задолженностью в каждой организации целесообразно разработать целый комплекс мероприятий, которые можно сгруппировать по следующим направлени-

ям. Первое направление должно включать в себя профилактические меры по предотвращению возникновения дебиторской задолженности. Второе - содержать мероприятия по взысканию существующего долга и недопущению истечения срока исковой давности.

Разработка мероприятий, направленных на предупреждение возникновения просроченной дебиторской задолженности должна входить в обязанности руководителя и главного бухгалтера организации.

На наш взгляд при разработке мероприятий необходимо принять во внимание следующие моменты:

- ограничения по оплате: отгрузка продукции производится только по предоплате (100%-ной или 50%-ной), при частых закупках применение отсрочки платежа до 10-ти дней;

- ограничения по объему отгрузки с отсрочкой платежа (при применении этих ограничений может найтись поставщик, готовый предложить необходимый объем продукции в более сжатые сроки);

- стимулирование покупателей к досрочной (своевременной) оплате счетов с предоставлением скидки при своевременной (досрочной) оплате;

- систему альтернативного погашения дебиторской задолженности путем:

- перевода долга;

- бартера (его выгодно использовать, если должник может предоставить необходимые организации продукты или услугу);

- расчета продукцией должника, если покупатель не может рассчитаться деньгами, но при этом готов уплатить долг своей продукцией по выгодной цене. В этом случае возникает дополнительная нагрузка на персонал по реализации полученной продукции. Принимая альтернативный способ оплаты, следует учитывать то, что даже в случае, если у должника будут деньги, он все равно постарается рассчитаться по выгодной для него схеме.

Кроме того, необходимо разработать и внедрить гибкие и понятные условия стимулирования труда при положительных результатах управления дебиторской задолженностью, а также размеров и оснований наступления ответственности при отрицательных результатах работы. В качестве наиболее эффективных мер стимулирования работников, можно назвать премирование, поставленное в зависимость от объемов и сроков снижения (или предотвращения) к увеличению задолженности, а также недопущению задолженности с истекшим сроком исковой давности. Основные обязанности служб по управлению дебиторской задолженностью и порядок их взаимодействия необходимо оформить в локальном документе, в котором рекомендуется описать действия всех занятых в управлении дебиторской задолженностью работников в зависимости от стадии управления.

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

Для результативного управления и эффективности принятия управленческих решений нужна своевременная учётно-аналитическая информация о производственных процессах, хозяйственных операциях, состоянии ресурсов и их использовании, о финансовых возможностях и наличии источников, обеспечивающих эти возможности. Управление хозяйственной деятельностью организации представляет собой процесс, обусловленный особенностями функционирования данной организации. Эффективность её управления существенно зависит от достоверной информации, формируемой в системе бухгалтерского учёта. По мнению Кравченко Л.И. информацией являются сведения, уменьшающие неопределённость в той области, к которой они относятся. Информацией можно классифицировать лишь те данные, которые раскрывают объект с неизвестной стороны [4, с.44].

Современный экономический механизм сельскохозяйственного производства предполагает самофинансирование организаций агропромышленного комплекса. Выживаемость организации в рыночных условиях хозяйствования зависит от навыков управленческого персонала реально оценивать его финансовое состояние, основой которого является финансовая устойчивость. Сохранение достаточного уровня финансовой устойчивости основано на получении максимально возможной прибыли. Финансовая устойчивость организации зависит от эффективности использования краткосрочных активов, являющихся основой формирования себестоимости произведенной продукции, а также прибыли.

Сельскохозяйственная деятельность представляет собой управление биотрансформацией растений и животных, называемых обобщённо биологические активы с целью продажи, получения сельскохозяйственной продукции. В сельскохозяйственной деятельности изменения физических свойств растений и животных в результате биотрансформации сразу приводят к увеличению или уменьшению экономических выгод организации. Справедливая стоимость биологического актива зависит от количества и качества продукции, которая с него будет собрана [3, с.484].

Качественными характеристиками продукции являются процессы по формированию потребительских свойств, продуктов конкретного труда, полагает В.И. Стражев. Формирование и совершенствование этих свойств конкретных продуктов труда осуществляется с целью

повышения их рентабельности и более полного удовлетворения личных, коллективных, общественных и производственных потребностей в качественных параметрах этой продукции [5, с. 5].

Качество продукции является одним из важнейших критериев оценки деятельности организации в условиях конкурентной системы хозяйствования. Для характеристики качества используется система показателей, характеризующих надёжность продукции, её уровень стандартизации и сертификации, экологические свойства и безопасность, а также экономические показатели, которые формируются в системе управленческого учёта. Эти показатели являются объектами учёта в целях создания эффективной системы управления качеством продукции. Внутрипроизводственный учёт и отчётность по качеству продукции являются одним из основных элементов, обеспечивающих действие механизма управления качеством продукции, так как в учёте находит отражение изменение уровня качества, тем самым формируется база для принятия управленческих решений в целях её контроля [1, с. 15].

Ф. Энгельс рассматривал качество в двух планах: во-первых, всякое качество имеет бесконечно много количественных градаций, доступных измерению и наблюдению; во-вторых, существуют «...не качества, а только вещи, обладающие качеством, и при том бесконечно многими качествами». Экономическое содержание понятия «качество продукции» базируется на том, что качество продукции формируется в процессе ее изготовления. Поэтому как экономическая категория качество продукции рассматривается как овеществленный результат производственной деятельности людей. Любые вещи создаются для удовлетворения определенных потребностей человека и общества в целом. Это предназначение вещей полностью относится и к их качеству. Степень удовлетворения личных и общественных потребностей конкретной вещью определяется ее свойствами. А качество вещи определяется совокупностью ее свойств [2].

Таким образом, качество продукции представляет совокупность свойств продукции, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением. Определение качества как совокупности свойств продукта, направленных на удовлетворение определенных потребностей, можно отнести и к потребительной стоимости, которая подразумевает полезность товара, его способность удовлетворять общественные потребности – личные или производственные. Каждый продукт обладает множеством свойств. Однако его потребительную стоимость формируют только те из них, которые служат удовлетворению определенных человеческих потребностей.

Таким образом, качество на современном этапе рассматривается как средство достижения прибыли. При этом принимается во внима-

ние эффективность повышения качества, то есть соотношение расходов на качество и прибыли от его повышения.

Главными задачами аграрного комплекса является обеспечение населения страны высококачественными продуктами питания, перерабатывающей промышленности сырьём, а также производство конкурентоспособной продукции на экспорт. Краткосрочные активы занимают важное место в производственной и финансовой деятельности организаций аграрного комплекса, так как в эффективном использовании данного вида активов заложены резервы доходности сельскохозяйственного производства. Экономика сельскохозяйственной организации зависит от результативного управления и эффективности принятия управленческих решений основанных на своевременной учётно-аналитической информации о производственных процессах. Краткосрочные активы организации являются одним из основных элементов формирования биологического актива, как основы получения продукции. Свойства продукции, производимой на предприятии, количественно выражаются в показателях качества. Повышение качества принимаемых управленческих решений в области управления краткосрочными активами влечёт за собой создание системы их учёта основанной на получении ориентированных данных, которые должны характеризовать множественные качественные характеристики элементов данного вида активов, участвующих в производственном процессе.

Таким образом, система учёта краткосрочных активов должна фиксировать изменение степени качества и стоимости элементов краткосрочных активов участвующих в процессе производства, с целью контроля себестоимости производимой продукции, что позволит принимать эффективные решения, связанные с управлением краткосрочными активами в производственном процессе. Данная система позволит предотвратить неэффективное использование краткосрочных активов, как активов производства прибыли, что будет способствовать поддержанию финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации в условиях самокупаемости.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешкевич, О.П. Качество продукции как объект производственного учёта / О.П. Алешкевич // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2003. – № 6. – С. 15-18.
2. Категории качества. Определение понятия «Качество продукции». [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://de.ifmo.ru>. –Дата доступа: 30.03.2015.
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 512 с.
4. Психологические аспекты бухгалтерского учёта, анализа и аудита / Л.И. Кравченко [и др.] // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2011. – № 7. – С. 43–50.
5. Стражев, В.И. Объект и предмет бухгалтерского учёта: их сущность, принципиальные различия, место и роль в управлении / В.И. Стражев // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2010. – № 4. – С. 3-8.

ОП НУБиП Украины «Нежинский агротехнический институт»,
Нежин, Украина

Производство овощей является одним из наиболее трудоемких и рискованных направлений в растениеводстве. Такова его рискованность определяется скоропортящимся характером овощной продукции в сочетании с недостаточностью мощностей для ее хранения и переработки создает угрозу ее потери при перепроизводстве. В таких условиях для каждого производителя овощей особенно остро стоит вопрос оценки эффективности деятельности в разрезе каждого из видов продукции.

При этом надежным индикатором такой эффективности является величина прибыли и уровень рентабельности, на которые, в свою очередь, влияет правильность признания расходов, связанных с конкретным видом продукции.

Цель работы заключается в предоставлении предложений по совершенствованию современного порядка учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овощеводства. В процессе исследования при анализе современного состояния учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овощеводства использованы методы экспертных оценок, сравнения; при разработке предложений по совершенствованию методических основ бухгалтерского учета затрат и определения стоимости производства овощей – методы эксперимента и метод экстраполяции.

Информационной базой для выполнения работы были отечественные нормативно-правовые акты и методические документы, определяющие порядок построения бухгалтерского учета; информационные и аналитические бюллетени, данные текущего учета и отчетности участников рынка овощной продукции.

В современном правовом поле и действующей практике бухгалтерского учета в Украине признания расходов, влияющих на себестоимость продукции, в том числе продукции овощеводства, происходит по правилам, предусмотренным П(С)БУ 16 «Расходы». Согласно его норм себестоимостью продукции, производимой на предприятии, состоит из двух компонентов:

– производственной себестоимости, которая рассчитывается по сумме прямых материальных затрат на производство такой продукции, прямых затрат на оплату труда, других прямых расходов, переменных общепроизводственных и постоянных распределенных общепроизводственных расходов;

– себестоимости реализованной продукции, которая, кроме производственной себестоимости, включает сумму нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов и сверхнормативных производственных расходов.

У вопросах, связанных с определением состава производственной себестоимости продукции, П(С)БУ 16 ограничивается общей характеристикой видов прямых расходов и порядком распределения общепроизводственных расходов на такую себестоимость. Четкого понимания, в какой степени расходы предприятия можно признать прямо связанными с продукцией, на производство которой направлена его деятельность, стандарт не дает. Эти вопросы призваны решать документы методического характера, в частности Методические рекомендации № 132. Эти Методические рекомендации оперируют понятием «франко-место». По толкованиям, которые представлены в экономических словарях термин «франко» происходит из торговли и обозначает место, определенное в договоре купли-продажи, за доставку товара в которое вся ответственность и расходы возлагаются на продавца. Таким образом, франко-место для целей бухгалтерского учета затрат в овощеводстве – это место, к которому отслеживаются затраты, понесенные на выращивание конкретной сельскохозяйственной культуры. При этом такими местами в овощеводстве является или место сбора и приема продукции (при немедленной продаже), или место его хранения (при отсроченной продаже или предназначены для внутрихозяйственного использования).

Итак, по действующему порядку калькулирования себестоимости продукции овощеводства расходы, связанные с ее движением после завершения процесса производства и которые есть возможность отнести на ее стоимость логично обоснованным путем, списываются на расходы периода без надлежащего аналитического разреза, снижает достоверность определения эффективности производства овощей для предприятия.

В то же время существует альтернативный порядок учета затрат и калькулирования себестоимости овощной продукции, определенный, например, в МСБУ 2 «Запасы». МСБУ 2 позволяет включать в себестоимость продукции как прямые и распределенные производственные накладные расходы, так и другие расходы, если они связаны именно с этой продукцией. При этом в состав таких расходов могут быть включены даже непроизводственные накладные расходы (расходы, которые по П(С)БУ 16 вообще относятся к разным расходам периода), если предприятие сочтет целесообразным и логически обоснует такое включение.

Сельскохозяйственные предприятия Украины, которые занимаются выращиванием овощей, несут несколько групп расходов, которые по действующей методологии ведения бухгалтерского учета и Методиче-

ским рекомендациям № 132 не включаются в себестоимость их продукции, но которые имеют связь с ее движением на предприятии. К ним относятся издержки на его хранение и сбыт; значительно реже возникают административные расходы, которые относятся не к управлению предприятием в целом, а касаются только производства овощей. При этом, если такие расходы (расходы на хранение, значительную часть расходов на сбыт и часть административных расходов) можно логически связать с конкретными видами овощной продукции, учитывая постановку проблемы данного исследования, осуществления такого отнесения затрат на продукцию не только возможно, а даже желательно.

Учитывая вышесказанное франко-поле, франко-место приема или франко-место хранения как места, к которым отслеживаются расходы предприятия, связанные с производством собственных овощей, в перспективе потеряют свою актуальность. Вместо этих мест калькулирования предлагаем определить следующие:

– франко-место использования: место, к которому отслеживаются затраты на продукцию, потребляемую внутри предприятия или направляемую на переработку. До этого места калькулирования отслеживаются прямые затраты на производство, общепроизводственные расходы, часть административных расходов, которую можно логически связать с производством этой продукции, и затраты на хранение;

– франко-место продажи: место, к которому отслеживаются затраты на продукцию, что реализуется предприятием. До этого места относятся все расходы, включаемые в калькулирование к франко-месту использования, а также часть расходов на сбыт, которую можно связать с продукцией, что продается. Расходы к франко-месту продажи будут формировать себестоимость реализованной продукции.

Во-первых, такой порядок калькулирования позволяет сопоставляя затраты на продукцию из справедливой стоимостью и стоимостью продажи определить достоверный финансовый результат по каждой овощной культуре, который влияет на перспективные планы производственных программ и программ реализации продукции на предприятии.

Во-вторых, определение полной себестоимости овощной продукции в бухгалтерском учете позволяет оперативно реагировать на рост доли административных и сбытовых расходов в общей себестоимости реализованной продукции (а именно эта доля в значительной степени определяет ее ценовую конкурентоспособность).

В-третьих, определение себестоимости реализованной продукции в бухгалтерском учете по франко-месту продажи облегчает работу бухгалтеров при осуществлении расчетов полной себестоимости для целей составления статистических форм.

ОП НУБиП Украины «Нежинский агротехнический институт»,
Нежин, Украина

Овощеводство является одной из наиболее трудоемких отраслей АПК, поэтому оптимизация учета расходов по оплате труда для данной отрасли является важной проблемой. Оплата труда является наиболее противоречивой категорией в системе экономических отношений между работодателем и наемным работником в рыночных условиях. Механизм оплаты труда в последнее время существенно изменился, в значительной степени потерял научную основу своего функционирования. Усиление роли оплаты труда в снижении себестоимости продукции овощеводства, повышение ее качества, на наш взгляд, следует начинать с учетно-информационного обеспечения организации оплаты труда. Исходную информацию в части документирования оплаты труда должен обеспечить именно бухгалтерский учет. Большой объем первичных и сводных документов по оплате труда в работе бухгалтера и частая смена нормативно-правовой базы требует их пересмотра и усовершенствования с приведением в соответствие с потребностями повышения эффективности деятельности предприятий овощепродуктового подкомплекса АПК Украины. Значительные изменения нормативной и документальной базы оплаты труда, которые произошли в течение последних лет, обуславливают важность и актуальность рассмотрения научных основ данного вопроса .

Вопросы документирования труда и его оплаты в системе бухгалтерского учета исследовались в трудах таких ученых как В.Н. Жук , М.Я. Демьяненко, П.Т. Саблук, В.Б. Мосаковский, В.В. Сопко, П.Я. Хомин, П.М. Герасим, Л.К. Сук , Т.А. Ефимова, Н.М. Ткаченко, Н.Л. Жук, М.Ф. Огийчук, П.П. Нимчинов. Результатом научных работ в данной сфере должна стать концепция документирования операций по оплате труда предприятий овощепродуктового комплекса Украины.

Целью исследования является обоснование научных основ концепции документирования операций по оплате труда предприятий овощепродуктового комплекса и определение этапов ее реализации для улучшения эффективности работы бухгалтерских служб предприятий отрасли.

В соответствии со ст . 9 п. 1 Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине", основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные документы, фиксирующие факты осуществления хозяйственных операций.

Первичные документы должны быть составлены во время осуществления хозяйственной операции, а если это невозможно - непосредственно после ее окончания [1].

Приведение бухгалтерского учета в Украине в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности требует усовершенствования организации первичного учета оплаты труда на предприятиях овощепродуктового комплекса АПК.

Важными вопросами научно-методического обеспечения бухгалтерского учета в контексте европейской интеграции есть проблемы организации документирования хозяйственных операций в соответствии с требованиями и критериями ведения бухгалтерского учета.

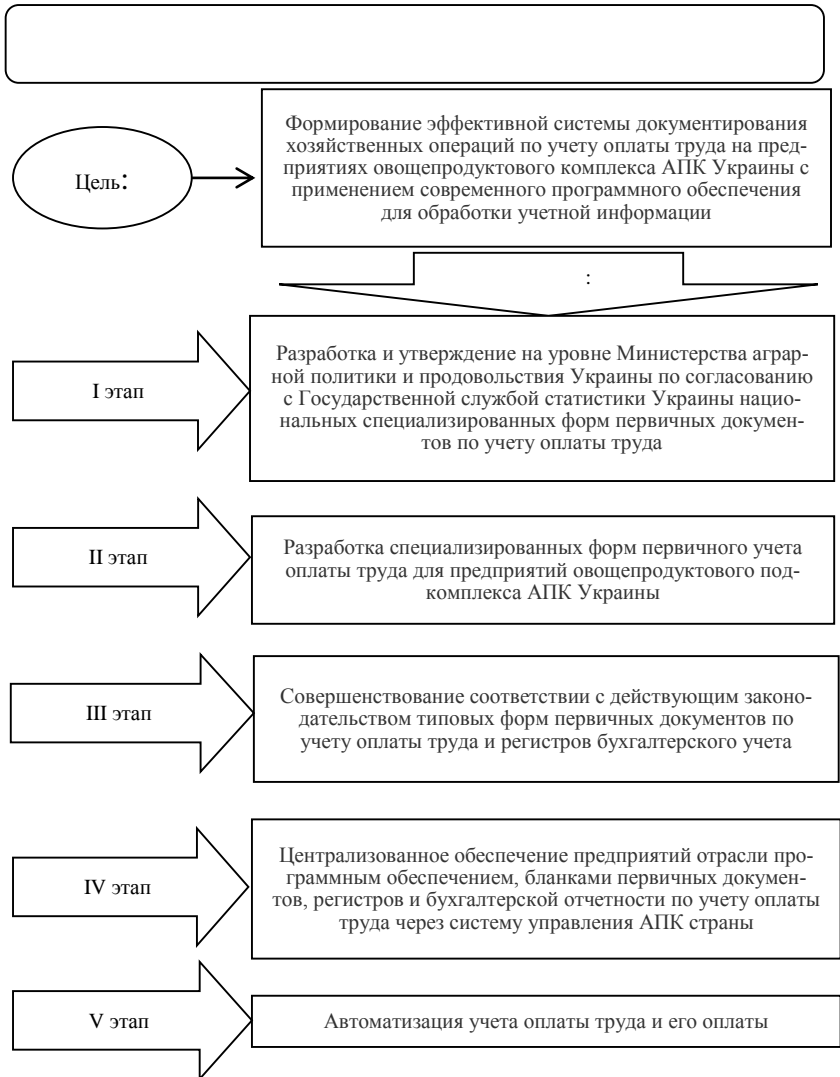
С целью разработки надлежащего методологического обеспечения системы документирования в предприятиях АПК профессором В.Н. Жукот была разработана Концепция документирования хозяйственных операций при различных формах хозяйствования на селе и условиях компьютеризации [1].

В развитие данной концепции, предлагаем свое видение Концепции документирования операций по учету оплаты труда с учетом специфики работы предприятий овощепродуктового комплекса АПК. Цель концепции – формирование эффективной системы документирования хозяйственных операций по учету оплаты труда с применением современных компьютерных технологий обработки учетной информации. Для осуществления этого необходимо выполнить ряд задач, которые, на наш взгляд, должны состоять из пяти этапов (рис. 1).

На первом этапе национальные специализированные формы первичных документов по учету оплаты труда нужно привести в соответствие с действующим законодательством с учетом требований времени, даст им возможность отвечать международным стандартам.

Второй этап предусматривает разработку специализированных форм первичного учета оплаты труда для предприятий различных форм хозяйствования. Поскольку после реформирования сельского хозяйства появилось большое количество мелких хозяйств различных форм собственности, производящих большую часть овощей, вместе с тем, овощеводством занимаются также крупные хозяйства (агрохолдинги), поэтому при разработке документов нужно учитывать специфику деятельности каждого из них. Для этого нужно на базе существующих первичных документов еще времен Советского Союза разработать новые (для малых предприятий, фермерских хозяйств). К сожалению, задача этого этапа не нашла своего должного воплощения в научных исследованиях отечественных ученых.

На третьем этапе предполагается осуществить усовершенствование действующих типовых форм первичных документов по учету оплаты труда, которые были утверждены в 2008 г. и введены в действие с 2009 года.



Источник - разработан автором

Четвертый этап. Организационные вопросы обеспечения бланками первичных документов предлагается осуществлять по трем основным направлениям: 1) по заказу министерств, ведомств, государственных комитетов, объединений и т.д. в централизованном порядке (централизованно); 2) путем непосредственного изготовления бланков по заказу предприятий в типографиях; 3) через сеть оптовой и розничной торговли. Значительным может быть вклад в реализацию задач данного этапа членов Федерации аудиторов, бухгалтеров и финансистов АПК Украины.

Пятый этап. На сегодняшний день большинство предприятий овощепродуктового подкомплекса АПК используют устаревшие и неадаптированные к формам первичных документов компьютерные технологии обработки информации для расчета учета оплаты труда. Именно поэтому нужно разработать более гибкую модель автоматизированной системы обработки документов по оплате труда, которая могла бы очень быстро реагировать на изменения трудового и налогового законодательства в части учета труда и его оплаты.

Предложенные концептуальные подходы позволят согласовать информационные требования собственника или руководителя предприятия и интересы работников предприятий овощепродуктового подкомплекса АПК по оптимизации баланса интересов в части отношений оплаты труда. На сегодня система документирования оплаты труда достаточно развита, однако она не соответствует системам мониторинга оплаты труда и именуемому программному обеспечению. Концепция является предпосылкой для внедрения эффективного и действенного механизма контроля операций по оплате труда. Реализация мероприятий Концепции позволит: подготовить альбом форм первичных документов и инструкцию по их применению в части оплаты труда; разработать типовое программное обеспечение ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, в общем повысит эффективность управления предприятиями овощепродуктового подкомплекса АПК Украины.

ЛИТЕРАТУРА

1. Жук В.Н. Концепция развития бухгалтерского учета в аграрном секторе экономики: монография. К.: ННЦ «ИАЭ», 2009, 648 с.
2. Оляднийчук Н.В. Совершенствование первичного учета труда и его оплаты в сельскохозяйственных предприятиях / Н.В. Оляднийчук, А.Г. Шайко // Экономика АПК. - 2011. - № 5. - С. 116-120.
3. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине: Закон Украины от 16.07.1999 г. № 996- ВР [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=478874.
4. Сук Л.К. Документация в бухгалтерском учете / Л.К. Сук // Бухгалтерия в сельском хозяйстве. - 2003. - № 1. - С. 2-10.
5. Юрчук Н.П. Элементы организационного построения первичного учета оплаты труда сельскохозяйственных предприятий [Электронный ресурс] / Н. П. Юрчук // Эффективная экономика. - 2012. - № 10. - Режим доступа: <http://www.economy.nayka.com.ua> .

СЕКЦИЯ 2
ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

УДК 656.815:001.895

Абрамович Э. В. – *ст. преподаватель*

**ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ
ОРГАНИЗАЦИЙ АПК, ОРИЕНТИРОВАННЫХ
НА ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ**

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

На многих предприятиях в сфере АПК существующая система управления складывается без должной научной проработки. Актуальной задачей в сфере дальнейшего развития АПК Республики Беларусь является совершенствование системы управления финансами организаций, основанных на рыночных методах хозяйствования и ориентированных на инновационное развитие.

Характерными недостатками существующей системы управления финансами является чрезмерная формализация организационной структуры, ее неспособность реагировать на изменения внешней среды. В системе управления финансами можно выделить две основные составляющие: операционную, которая направлена на максимизацию результативности текущей деятельности и долгосрочную или проектную, обеспечивающую конкурентоспособность и выживание организации в перспективе – то есть развитие организации в широком смысле слова. Попытки объединить и учесть эти две составляющие в рамках единой модели часто приводят к сложностям в ее практической реализации, серьезным разрывам в едином процессе управления, а также снижению роли системы стратегического управления организацией.

В системе стратегического управления организацией изначально происходит формирование стратегических целей на основе диагностики инновационных возможностей внешней среды. Этот процесс осуществляется по следующим основным этапам:

- анализ сценариев развития отраслей для прогнозирования основных результативных показателей деятельности организации;
- диагностика инновационных возможностей организации;
- формирование стратегической цели инновационного развития организации на основе анализа сценариев развития отрасли и диагностики инновационных возможностей;
- учет объективных ограничений в достижении желаемых параметров стратегической позиции субъекта хозяйствования;
- формирование системы основных стратегических целей, обеспечивающих достижение главной цели, их взаимная увязка путем построения «дерева целей».

Причем основная задача анализа на первом этапе состоит в выявлении основных направлений развития отрасли и определении положения субъекта экономики при реализации каждого направления.

На втором этапе производится сопоставление уровня техники, технологии, менеджмента и организационной структуры субъекта хозяйствования с лучшими аналогами. Выделяются критические позиции, по которым наблюдается отставание от передовых аналогов. Эти позиции являются одновременно рисками и инновационными возможностями развития субъекта хозяйствования.

После определения стратегических целей инновационного развития организации происходит формирование стратегических альтернатив и выбор оптимальной стратегии. Это включает следующие этапы: 1) формирование альтернативных вариантов достижения стратегической цели; 2) выбор оптимального варианта стратегии развития организации с использованием интегрального индекса эффективности стратегии; 3) разработка совокупности критериев принятия перспективных и оперативных финансово-экономических решений; 4) разработка совокупности критериев принятия инновационно-инвестиционных решений.

После успешного формирования стратегии необходимо перейти к ее реализации и обеспечению адаптивности к динамичным условиям внешней среды. Этот процесс также включает в себя определенные этапы: собственно реализация стратегии; учет и функциональный контроллинг; анализ и регулирование стратегии развития организации.

Снижает эффективность управления в организациях системы АПК отсутствие или формальное наличие современных финансово-экономических подразделений, обеспечивающих «прозрачность» движения финансовых потоков.

Это свидетельствует о недостаточной их адаптации к рыночным условиям хозяйствования и необходимости переориентации деятельности с использованием перспективных адаптированных структур управления финансами. Классически структура финансовой службы сельскохозяйственной организации может быть представлена следующими отделами: анализа и планирования; финансовых операций; финансового контроля. Возглавляет финансовую службу организации финансовый директор.

В условиях адаптации к рыночным отношениям важным шагом является внедрение системы бюджетирования - современного метода управления, системы планирования, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности, которая охватывает все структурные уровни организации на основе сбалансированных и согласованных между собой бюджетов. Бюджет служит инструментом управления доходами, расходами и ликвидностью. Для того, чтобы внедрить систему бюджетирования, необходимо построить соответствующую финансовую структуру. Формирование финансовой структуры организаций системы АПК должна определяться спецификой организации, ее целями и задачами достижения запланированного уровня эффективно-

сти предпринимательской деятельности. Финансовая структура организации – это структурированная иерархическая схема центров ответственности. Центр финансовой ответственности – это структурное подразделение организации, которое осуществляет определенный набор хозяйственных операций и способно оказывать непосредственное воздействие на финансовые показатели.

Как показывают проведенные исследования, в организациях АПК целесообразно формирование следующих центров финансовой ответственности: затрат, дохода, маржинального дохода, прибыли, инвестиций. Центры затрат целесообразно формировать в подразделениях, которые используют различные ресурсы, влияют на величину затрат.

Центры дохода отвечают за доход, следовательно, должны оказывать влияние на его уровень. Примерами центров дохода могут быть подразделения организации, которые занимаются реализацией продукции, товаров, работ и услуг, т.е. отделы продаж, фирменные магазины, конкретные перерабатывающие цеха и др.

Центры маржинального дохода несут ответственность за величину получаемого маржинального дохода и создаются в организациях, где присутствуют сложные по своей структуре и деятельности подразделения, которые выступают отдельными бизнес-направлениями. Эти подразделения должны осуществлять не одно производство, как центры затрат и не одну торговлю, как центры доходов, а осуществлять полный цикл производства и реализации продукции отдельной номенклатуры. Мерой эффективности здесь служит разница между выручкой и прямыми затратами подразделения.

Центры прибыли, как и центры маржинального дохода, контролируют доходную и расходную составляющую своей деятельности в масштабах всего предприятия в целом. Следовательно, центром прибыли может выступать организация в составе агрохолдинга.

Центры инвестиций могут управлять оборотным капиталом и долгосрочными активами, т.е. отвечать за объем заработной платы, принимать управленческие решения о строительстве производственных объектов, их реконструкции, техническом переоснащении и модернизации производства.

На базе финансовой службы предприятия формируется его бюджетная система – совокупность всех бюджетов, необходимых для управления предприятием на основе бюджетирования.

В Республике Беларусь реструктуризация системы управления, внедрение бюджетирования для полного контроля над финансовой деятельностью организации, формирование инициативных бизнес-единиц в структуре организации и использование инновационных технологий в производстве являются основными направлениями адаптации внутренней среды субъектов хозяйствования в системе АПК к рыночным условиям.

УДК 658.6/9

Васюк А.В. – *ассистент*

ВСТУПЛЕНИЕ В ВТО: ОПЫТ ПРИНЯТЫХ СТРАН

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

Всемирная торговая организация, созданная в 1995 году, заменила собой Генеральное соглашение по тарифам и торговле в качестве единственного международного органа, занимающегося глобальными правилами торговли между государствами.

На 1 апреля 2015 г. полноправными участниками ВТО являлись 161 государство. Все вновь присоединившиеся страны проходили через специальную, достаточно сложную процедуру, целью которой является приведение национального законодательства и практики регулирования внешнеэкономической деятельности страны-претендента в соответствии с положениями пакета соглашений Уругвайского раунда. В ходе переговоров возникает конфликт между стремлением к свободной торговле и стремлением множества стран к протекционизму, особенно в плане сельскохозяйственных субсидий. До сих пор эти ограничения остаются главными и препятствуют запуску новых переговоров.

Более 20 государств имеют статус наблюдателя ВТО. Подавляющее большинство из них, в том числе Республика Беларусь, ведут переговоры о присоединении к данной организации. Это связано с тем, что присоединяющаяся страна, как правило получает права, которыми обладают и все другие члены ВТО, что будет означать прекращение ее дискриминации на внешних рынках и использование специального механизма разрешения споров. Необходимо отметить, что большинство стран-участниц ВТО – это развивающиеся страны, и те, которые ведут переговоры по вступлению также не относятся к странам с высоким уровнем дохода и экономикой, способной выдержать жесткую конкуренцию на мировом рынке, и безболезненно для отечественных производителей открыть свой рынок. Республика Беларусь по уровню ВВП на душу населения так же не входит в категорию развитых стран, поэтому опыт вновь вступивших в ВТО стран особенно ценен для разработки соответствующей стратегии.

Вступление Российской Федерации в ВТО предшествовали долгие 18-летние переговоры, в процессе которых представителям правительства РФ удалось выторговать для себя неплохие условия. Средний уровень таможенных пошлин РФ снизится с 10 до 7,8 % и останется более высоким, чем у ЕС, США, Японии и Украины. Кроме того, Россия получила довольно продолжительный переходный период, на протяжении которого она может сохранять относительно высокий уровень защиты внутреннего рынка. В начале переходного периода Россия

приняла на себя обязательства по ограничению объема желтой корзины 9 млрд долларов США, к 2018 году он должен уменьшиться до 4,4 млрд. При этом РФ будет иметь седьмую по размеру корзину в мире. Самая большая корзина на данный момент у ЕС (98,8 млрд долларов), на втором месте Япония (39,6 млрд), на третьем – США (19,1 млрд).

Для опережающего наращивания мер поддержки в рамках зеленой корзины, правительством РФ разрабатывается нормативно-правовая база. В частности, Российской госпрограммой предусмотрено увеличение размера погектарных субсидий, которые на сегодняшний день составляют до 5 евро/га. Отметим, что в ЕС погектарные субсидии составляют в среднем 300 евро/га, а расходы стран Евросоюза на поддержку по зеленой корзине превышают 60 млрд евро в год.

В рамках ВТО есть и другие механизмы, позволяющие не ограничивать поддержку сельского хозяйства. К примеру, профильным соглашением организации предусмотрена отмена ограничений на субсидирование сельскохозяйственных предприятий в регионах, признанных неблагоприятными для ведения сельского хозяйства. Среди критериев, по которым выделены данные субъекты, состав почв, особенности рельефа, климатические условия, а также интегральные показатели развития сельской местности. В стране, присоединившейся к ВТО, возрастает роль отраслевых ассоциаций. Именно они должны осуществлять мониторинг рынка и в большинстве случаев инициировать защитные расследования, торговые споры. В России отрасли достаточно активно включились в эту работу, оказывают давление на правительство, готовят материалы для запуска различных процедур.

У США, и у ЕС есть правительственные агентства, задача которых – представлять интересы стран в ВТО. Штат американского агентства – 700 высококвалифицированных специалистов. Помимо того, порядка 800 юридических фирм имеет достаточные компетенции и опыт для ведения торговых споров. Отсутствие собственных кадров в стране вынуждает прибегать к услугам иностранных консультантов, что весьма дорого и не всегда целесообразно, поскольку приходится делиться информацией, чувствительной для предприятия или отрасли, с зарубежными юристами.

У Республики Беларусь есть все возможности для того, чтобы, используя опыт России, США и стран ЕС, заранее адаптироваться к ВТО и безболезненно пережить вступление в ее ряды. В то же время, отраслевым организациям стоит активизировать свои действия по мониторингу рынка и помочь переговорщикам в формулировке позиции страны на переговорах о вступлении в ВТО. Вступление в ВТО Республики Беларусь пойдет на пользу только в том случае, если совместными усилиями ученых и практиков будет выработан достаточно эффективный механизм государственной поддержки, направленный на создание благоприятных экономических условий для товаропроизводителей.

УДК 637.13:631.22.01.004.5 (476.4)

Вахович А.О. – *магистрант*

ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ДОИЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ В ОАО «ГОРЕЦКАЯ РАЙАГРОПРОМТЕХНИКА» МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

В сельскохозяйственных организациях Могилевской области насчитывается 260 действующих доильных залов 11-ти отечественных и импортных производителей. Из них 36,2 % находятся на гарантийном обслуживании изготовителей и поставщиков, 31,5 % задействуют сервисные центры, 21,9 % - сторонние организации, 10,4 % - обслуживаются собственными силами хозяйств.

На базе пяти предприятий холдинга «Агромашсервис» созданы сервисные центры для обслуживания оборудования доильных залов: ООО «Агропромналадка», ОАО «Горецкая райагропромтехника», ОАО «Могилевская ПМК «Агромашсервис», ОАО «Шкловский агросервис», ОАО «Климовичская ПМК «Сельспецмонтаж».

Рассмотрим более детально деятельность ОАО «Горецкая Райагропромтехника». По результатам исследований было установлено, что в Горецком районе большинство сельскохозяйственных организаций (более 70 %) прибегают к ее услугам по техническому обслуживанию и ремонту и к услугам ОАО Холдинг «Агромашсервис» по поставке доильного оборудования и запасных частей к нему. Зона деятельности Горецкой Райагропромтехники распространяется на Мстиславский, Горецкий и Дрибинский районы. Данный участок занимается оказанием услуг по ремонту (текущий, капитальный), техническому обслуживанию (ежемесячное (ЕТО), периодическое (ТО-1), а для некоторых машин и оборудования – ТО-2) и монтажу отечественных и импортных доильных установок. Ежегодно устанавливается график проведения технического обслуживания доильных залов, в котором подробно расписывается очередность обслуживаний и ремонтов в сельскохозяйственных организациях. Кроме запланированных сервисных воздействий, работники Горецкой Райагропромтехники осуществляют еженедельный выезд по обслуживаемым объектам с целью контроля и выявления возможных неисправностей. Основные результативные показатели деятельности участка по техническому обслуживанию доильного оборудования за 2007-2014 гг. представлены в таблице 1.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что в 2014 году по сравнению с 2007 годом прослеживается прирост по всем приведенным показателям. Так, стоимость услуг в отпускных ценах возросла на 3435 млн. руб., в оценке по себестоимости – на 2513 млн. руб., прибыль – на 348 млн. руб.

Таблица 1 – Показатели деятельности участка по техническому обслуживанию доильного оборудования за 2007-2014 гг.

Показатели	Годы								2014 г. к 2007 г.(+,-), млн.р уб.
	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	
Стоимость услуг в отпускных ценах, млн. руб.	124	259	433	711	1039	2852	4583	3559	+3435
Стоимость услуг в оценке по себестоимости, млн. руб.	104	214	347	567	799	2182	3367	2617	+2513
Налоги, включаемые в денежную выручку, млн. руб.	19	39	66	118	173	475	764	593	+574
Прибыль (+), убыток (-) млн. руб.	1	6	20	16	67	195	414	349	+348
Рентабельность производственной деятельности, %	1	2,8	5,8	2,8	8,4	8,9	12,3	13,3	+12,3 п.п.
Рентабельность продаж (оборота), %	0,8	2,3	4,6	2,3	6,4	6,8	9,0	9,8	+9 п.п.

За исследуемый период времени Горецкая Райагропромтехника работала рентабельно.

Несмотря на невысокую стоимость проведенных ремонтов, такие крупные товаропроизводители, как РУП «Учхоз БГСХА», СПК «Овсянка», применяющие сложные высокопроизводительные импортные установки, пользуются услугами сервисных центров самих же заводоизготовителей или частных дилерских организаций.

Анализ деятельности данной организации свидетельствует о прибыльности совершаемых ею сервисных операций. Однако, наличие большого числа дилерских организаций говорит о необходимости постоянного совершенствования услуг, предоставляемых Горецкой Райагропромтехникой.

УДК 336.761 (476)

Гридюшко Е.Н. - *к.э.н., доцент*

ФОРМИРОВАНИЕ КАДРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

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

Ценные бумаги занимают отдельное место среди объектов гражданских прав, что обусловлено их особой правовой природой. В данном контексте функционирование рынка ценных бумаг невозможно без специальных участников рынка, осуществляющих профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг. В соответствии с Законом Республики Беларусь от 5 января 2015 г. № 231-3 «О рынке ценных бумаг» профессиональным участником является юридическое лицо, получившее специальное разрешение (лицензию) на осуществление профессиональной и биржевой деятельности по ценным бумагам. Действия в рамках осуществления работ и услуг, составляющих профессиональную деятельность по ценным бумагам, вправе совершать только работник профессионального участника фондового рынка, имеющий квалификационный аттестат соответствующей категории.

Департамент по ценным бумагам Министерства финансов является органом государственного управления, осуществляющим аттестацию специалистов рынка ценных бумаг Республики Беларусь. Для проведения аттестации создается комиссия, в состав которой входят представители департамента, учебных учреждений, общественных организаций. Аттестация осуществляется путем проведения квалификационных экзаменов в зависимости от заявленного типа аттестата. Это может быть только базовое компьютерное тестирование для претендентов на получение квалификационного аттестата III категории и категории «С» и базовое и специализированное тестирование для претендентов на получение аттестатов I и II категорий.

Базовый экзамен представляет собой тест на общее знание основ функционирования рынка ценных бумаг продолжительностью 2 часа. Для сдачи экзамена аттестуемые лица должны владеть знаниями в области сущности и видов ценных бумаг, процесса создания и функционирования акционерных обществ, порядка государственного регулирования финансового рынка, организации учета, отчетности и налогообложения операций с ценными бумагами. Специализированный экзамен – это тест на углубленное знание порядка осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг продолжительностью 2,5 часа. Перечень знаний для аттестации специалистов на данном этапе включает темы, предусматривающие организацию видов профессиональной деятельности (брокерской, дилерской, депозитар-

ной, клиринговой, деятельности по организации торговли с ценными бумагами и др.).

Число правильных ответов, являющихся основанием для признания результатов тестирования положительным, устанавливается комиссией и составляет 80-90 % от общего количества вопросов в тесте. Следует отметить, что это довольно высокий уровень, о чем свидетельствует зарубежная практика, где данный показатель составляет в среднем от 50 до 80%. Претенденты, получившие отрицательные результаты, могут допускаться к повторному тестированию лишь при соблюдении определенных сроков и процедур.

Во время проведения тестирования претендентам запрещается:

- пользоваться нормативными актами, справочной и специальной литературой;
- вести переговоры с другими претендентами;
- пользоваться электронными носителями информации и средствами мобильной связи;
- запускать параллельно с программой тестирования другие программы;
- записывать и передавать третьим лицам информацию о содержании предлагаемых для тестирования вопросов.

Лицам, прошедшим аттестацию, оформляется и выдается квалификационный аттестат соответствующей категории. Квалификационный аттестат I категории дает право его владельцу на осуществление всех видов работ и услуг, составляющих профессиональную и биржевую деятельность по ценным бумагам, в качестве руководителя либо сотрудника профессионального участника рынка ценных бумаг, фондовой биржи, а также право на выполнение работ, связанных с выпуском, размещением, обращением и погашением ценных бумаг. Квалификационный аттестат II категории дает право его владельцу на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг в качестве сотрудника профессионального участника рынка ценных бумаг, фондовой биржи по одному либо нескольким видам работ и услуг, составляющих профессиональную и биржевую деятельность по ценным бумагам, указанным в квалификационном аттестате. Квалификационный аттестат II категории независимо от видов работ и услуг, указанных в нем, также дает право на выполнение работ, связанных с выпуском, размещением, обращением и погашением ценных бумаг, в качестве сотрудника эмитента. Квалификационный аттестат III категории дает право на выполнение работ, связанных с выпуском, размещением, обращением и погашением ценных бумаг, в качестве сотрудника эмитента либо сотрудника профессионального участника рынка ценных бумаг. Квалификационный аттестат категории «С» - специальный аттестат управляющего, который дает право на осуществление деятельности в качестве управляющего в производстве по делу о банкротстве профессио-

нального участника рынка ценных бумаг (при наличии лицензии органа государственного управления по делам о банкротстве). Квалификационный аттестат выдается сроком на 5 лет с правом его последующего продления. Согласно законодательству специалист рынка ценных бумаг обязан не реже одного раза в 2 года проходить обучение по программе повышения квалификации специалистов рынка ценных бумаг.

За I полугодие 2014 г. Департаментом по ценным бумагам было принято 469 заявлений на получение и продление сроков действия квалификационных аттестатов. По результатам тестирования было выдано 289 аттестатов; продлен срок действия 103 аттестатам.

Информация о действующих аттестатах в разрезе категорий представлена в таблице.

Таблица – Категории аттестатов специалистов рынка ценных бумаг Республики Беларусь

Вид аттестата	на 01.07.2014	на 01.07.2013	изменение	
			штук	%
1 категории	1204	1258	-54	-4,3
2 категории	474	526	-52	-9,9
3 категории	2459	2405	+54	+2,2
«С» категории	4	4	0	0
ИТОГО	4141	4193	-52	-1,2

Общее количество аттестованных специалистов по состоянию на 01.07.2014 уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,2 % и составило 4 141. Изменение количества аттестованных специалистов по категориям действующих аттестатов произошло за счет уменьшения количества действующих аттестатов 1-й и 2-й категории на 4,3 % и 9,9 % соответственно и увеличения количества аттестатов 3-й категории на 2,2 %.

Подготовку специалистов в области фондового рынка в Республике Беларусь осуществляют УО «Белорусский государственный экономический университет» и УО «Белорусский государственный университет». По исследованиям, потребность в специалистах в области фондового рынка ежегодно растет примерно на 5 %.

Как свидетельствуют расчеты, через 5 лет финансово-кредитная система потребует дополнительно около двух тысяч профессиональных работников.

Таким образом, в настоящее время возникает проблема в подготовке профессиональных специалистов рынка ценных бумаг, которая заключается в недостаточном их количестве, не удовлетворяющем потребности современного белорусского фондового рынка. Учитывая тот факт, что к 2020 г. должен быть создан единый финансовый рынок стран-участниц Евразийского экономического союза, есть необходимость в подготовке большого количества специалистов со специализациями «Фондовый рынок» и «Операции с ценными бумагами».

УДК 330.322

Засемчук Н.А. – *ст. преподаватель*

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В АПК

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

Инвестиционная деятельность представляет собой процесс реализации инвестиций различных форм в АПК. Основными видами инвестиций в АПК являются:

- вложения в долгосрочные активы, осуществляемые в виде вложения финансовых и материально-технических ресурсов в воспроизводство основных средств, почвенного плодородия, водных ресурсов путем нового строительства, расширения, технического перевооружения и поддержания действующего производства;

- вложение средств в создание материально-технических запасов;

- финансовые средства в форме акций, облигаций и других ценных бумаг, а также затраты на приобретение сокровищ и банковские депозиты, финансовые активы (документы, подтверждающие права их владельца на часть собственности и прибылей предприятия, выпускавшего эти документы, ценные бумаги, акции, облигации).

Источниками инвестирования предприятий АПК являются: собственные (внутренние) источники – нераспределенная чистая прибыль, средства от реализации основных фондов, а также налоговые льготы и дотации.

Среди собственных источников финансирования инвестиций главную роль играет прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Часть этой прибыли, направляемая на производственное развитие, может быть использована на инвестиционные цели; привлекаемые (внешние) источники инвестиций – средства, получаемые от продажи акций, паевые и иные взносы членов трудовых коллективов, граждан, юридических лиц, средства республиканского и местных бюджетов и внебюджетных фондов, а также заемные средства.

Таким образом, в целях учета, анализа и планирования инвестиции классифицируются по отдельным признакам:

- по объектам вложения капитала;

- по целевому назначению;

- по характеру участия в инвестиционном процессе;

- по периоду инвестирования;

- по формам собственности инвестируемого капитала;

- по региональной принадлежности инвесторов.

Важнейшим фактором повышения эффективности использования инвестиций в АПК выступает благоприятный инвестиционный климат. Его определяют следующие условия:

-возможность одинакового стимулирования отечественных и иностранных инвесторов;

-защита от экспроприации, реквизиций со стороны государства;

-отсрочка выплаты налогов для капиталоемких и интенсивных технологий;

-освобождение от налогов фермерских хозяйств и других новых предприятий в течение нескольких лет;

-применение ускоренной амортизации технических средств и оборудования, другие протекционистские меры для стимулирования развития агропромышленного производства.

Основными путями повышения экономической эффективности инвестиций в АПК являются:

приоритетное направление капитальных затрат в отрасли и производства с учетом конкретных условий и целесообразности поддержки того или иного предприятия, формирования производственных и социальных инфраструктур, обеспечение экономической безопасности;

максимальная загрузка действующих производственных мощностей благодаря приоритетности технического перевооружения и реконструкции агропромышленного производства по сравнению с новым строительством;

концентрация капитальных вложений на пусковых объектах;

сбалансированность капитальных вложений и строительно-монтажных работ с финансовыми и материальными ресурсами, а также с мощностями строительно-монтажных организаций;

увязка ввода в действие мощностей и объектов сопряженных отраслей и предприятий, а также социального и культурно-бытового хозяйства;

сокращение сроков строительства, снижение его сметной стоимости, улучшение качества и ускорение освоения вновь введенных в действие проектных мощностей.

Важным направлением повышения эффективности инвестиций в АПК является улучшение структуры затрат: технологической, производственной, отраслевой, территориальной.

Главными механизмами, направленными на увеличение притока инвестиций в агропромышленный комплекс, являются:

создание условий для самофинансирования предприятий, что обеспечит увеличение доли собственных средств в финансировании инвестиционных проектов. При этом собственные накопления предприятий дополняются кредитными источниками и привлеченными средствами (эмиссией ценных бумаг);

продажа объектов незавершенного строительства и неэффективно используемого имущества с предшествующей их инвентаризацией;

бюджетное финансирование важнейших государственных целевых программ агропромышленного комплекса.

С целью повышения инвестиционной активности агропромышленного комплекса на уровне государства предусмотрена реализация следующих мер:

обновление и развитие законодательной и нормативной базы в области инвестиционной деятельности, приведение ее в соответствие с международными стандартами;

разграничение функций в области инвестиций между республиканскими и местными уровнями;

создание системы государственной инвестиционной поддержки с целью выравнивания производственных потенциалов областей;

создание в рамках республиканского бюджета целевого инвестиционного фонда за счет концентрации средств для финансирования высокоэффективных инвестиционных проектов с новыми высокими технологиями;

законодательное обеспечение ипотечного кредитования жилья, создание механизма его реализации.

В 2011 году Совет Министров Республики Беларусь утвердил программу деятельности правительства на 2011 – 2015 годы. Главная цель которой – повышение экономической эффективности агропромышленного комплекса, рост производительности труда в сельскохозяйственном производстве в 1,5 раза, увеличение рентабельности продаж до 10–11 процентов, увеличение экспорта сельскохозяйственной продукции до 7,2 млрд. долларов США, достижение положительного сальдо внешней торговли 4 млрд. долларов США при обеспечении сбалансированности внутреннего продовольственного рынка.

Таким образом, можно сделать вывод, что наша страна активно старается увеличить поток инвестиций в АПК, разрабатывает различные программы по повышению экономической эффективности. Следует отметить, что суммы иностранных инвестиций растут из года в год.

ЛИТЕРАТУРА

1. Программа деятельности Правительства Республики Беларусь на 2011–2015 годы. Режим доступа: <http://www.pravo.by> - Дата доступа: 05.04.2015.
2. Инвестиционные возможности Республики Беларусь. Режим доступа: <http://www.president.gov.by/press29505.html> - Дата доступа: 08.04.2015.
3. Белорусское сельское хозяйство [Электронный ресурс] / Экспорт продовольствия как элемент аграрной политики. – Режим доступа: <http://www.agroculture.by/> - Дата доступа: 11.04.2015.
4. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь www.mshp.minsk.by

УДК 657.922

Карпова Е.И. – к.э.н., доцент

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Донецкий национальный университет,
Донецк, Украина

Управление финансовым состоянием предприятий агропромышленного комплекса является проблемой народнохозяйственного и социального значения, поскольку жизненный уровень граждан, социальный мир и согласие в обществе определяются устойчивым финансовым состоянием хозяйствующих субъектов АПК. Успешность развития предприятий АПК в значительной мере зависит от оценки их финансового состояния, что приобретает определяющее значение, как для отдельных предприятий или групп предприятий АПК, так и непосредственно влияет на ситуацию в отдельном регионе и стране в целом.

Финансовое состояние – это важная характеристика экономической деятельности предприятия во внешней среде. Актуальность проблемы оценки финансового состояния предприятий АПК также обусловлено отсутствием обобщенной методик, большим количеством разнообразных показателей, которыми исследователи оценивают финансовое состояние; иногда эти показатели дублируют или противоречат друг другу.

Цель статьи состоит в разработке концептуальных аспектов оценки финансового состояния предприятия АПК, включающих в себя принципы, цель, задачи и методы оценки его финансового состояния.

Совершенствованию механизма управления финансовым потенциалом предприятия и оценки его финансового состояния посвятили свои работы такие известные ученые, как Н.В. Алексеев, Г.М. Азаренкова, И.А. Бланк, Н.П. Карлова, О.Р. Кривецкая, А.М. Поддерезин, и др. Оценка финансового состояния, будучи комплексной, всегда была актуальной и занимала важное место среди направлений экономических исследований. В настоящее время остро стоит вопрос решения проблем управления финансовой деятельностью в процессе реализации таких функций управления, как: планирование, организация, учет, контроль, анализ, регулирование и стимулирование. В связи с этим нами предлагаются концептуальные подходы по совершенствованию механизма управления финансовым состоянием предприятия АПК, которые включают совокупность принципов, задач, факторов и методов, применение которых дает возможность всесторонне и качественно оценить финансовое состояние предприятия АПК и оперативно и стратегически управлять им.

Для того чтобы финансовая информация разных предприятий АПК была сопоставима, её формирование осуществляется с учетом таких принципов, как:

1) принцип автономности – каждый субъект рассматривается отдельно, имущество учредителей не рассматривается как имущество предприятия;

2) принцип непрерывной деятельности – предусматривает, что предприятие не планирует ликвидироваться;

3) принцип периодичности – предусматривает распределение результатов деятельности предприятия на определенные периоды;

4) принцип начисления – результаты хозяйственной деятельности отражаются в отчетности тогда, когда они произошли, а не тогда, когда по итогу операции предприятие получит или уплатит денежные средства;

5) принцип соответствия – расходы в отчете о финансовых результатах отражаются в соответствии с полученными доходами;

6) принцип последовательности – действующая учетная политика должна оставаться неизменной в течение отчетного года;

7) принцип осмотрительности – недопущение завышения стоимости активов и занижения стоимости обязательств;

8) принцип единого денежного измерителя – все операции отражаются в отчетности в единой денежной форме (например, в тыс. грн.)

Целью разработки концептуальных подходов совершенствования оценки финансового состояния предприятий АПК является поиск резервов повышения рентабельности производства и укрепления финансовой устойчивости как основы стабильной работы предприятий и выполнения ими обязательств перед бюджетом, банками, поставщиками и другими контрагентами. Для достижения поставленной цели нами были сформулированы следующие задачи, определяющие структуру и логику исследования:- определение эффективности использования финансовых ресурсов;

- анализ деловой активности предприятия и его положения на финансовом рынке;

- оценка конкурентоспособности предприятия;

- объективная оценка динамики и состояния ликвидности, рентабельности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Поставленные задачи призваны усовершенствовать оценку финансового состояния предприятия АПК.

Исходя из данных концептуальных подходов факторами положительного финансового состояния предприятий АПК могут быть их устойчивая платежеспособность, эффективное использование капитала, своевременная организация расчетов, наличие стабильных финансовых ресурсов.

УДК 338.436:005.342

Карпова Т.С. – *к.э.н*

ПРЕИМУЩЕСТВА И ИННОВАЦИОННЫЕ ФОРМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ МАЛЫХ И КРУПНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Донецкий национальный университет,
Винница, Украина

Малые предприятия агропромышленного комплекса функционируют не изолированно, а взаимодействует с другими субъектами экономики – крупными предприятиями, государством, финансово-кредитной системой и т.д. В отличие от крупного и среднего, малый бизнес АПК наиболее подвержен различным рискам и нуждается в активной государственной поддержке.

Цель статьи предложить основные инновационные формы взаимовыгодного сотрудничества малого и крупного бизнеса в сфере АПК, охарактеризовать их общие, отличительные черты и преимущества взаимного сотрудничества.

Вопросам взаимовыгодного сотрудничества малых и крупных предприятий посвятили свои работы такие выдающиеся ученые как: В.А. Рубе, С.О. Каледжян, М.А. Бабий, В.И. Ляшенко и др. На современном этапе трудно представить себе полноценное развитие экономики в целом, и ее агропромышленного комплекса в частности, без инновационных форм взаимовыгодной кооперации малых и крупных предприятий. Однако данный вопрос остается крайне актуальным, недостаточно освещенным и дискуссионным для предприятий АПК, что требует его дальнейшего развития в работах ученых и внедрения в современную практику хозяйствования.

На современном этапе одним из перспективных путей развития национальной экономики, и в частности ее агропромышленного комплекса, обеспечения общего экономического роста является развитие производственной кооперации. Взаимодействие крупного и малого бизнеса может охватывать различные виды деятельности: производство и его обслуживание, строительство, агропромышленный комплекс, транспорт, торговлю, медицину, образование, бытовое обслуживание населения и т.д. Крупный бизнес является движущей силой экономики и носителем передовых технологий. Малый бизнес обладает мобильностью, инновационностью, создает конкурентную среду, новые рабочие места, обеспечивает занятость населения и связан с предпринимательской инициативой. В результате в АПК малый бизнес становится партнером крупного, обретая устойчивость, а крупный – фокусируется на выполнении основных производственных функций, сократив расходы и время на выполнение второстепенных и низкорентабельных операций.

Партнёрство малых и крупных предприятий АПК широко распространено за рубежом и имеет определенные преимущества, как для крупных, так и для малых предприятий (табл. 1).

Таблица 1 - Преимущества взаимного сотрудничества для предприятий малого и крупного бизнеса АПК

Преимущества для малого бизнеса	Преимущества для крупного бизнеса
Заинтересованность сторон в более быстром и качественном выполнении контрактов.	
1. Дополнительные возможности в освоении новых технологий, укрепление рыночных позиций и рост конкурентоспособности предприятий АПК.	1. Возможности специализации на определенных функциях и получение более качественных услуг от специалистов.
2. Повышение социальной ответственности бизнеса.	2. Экономия денежных средств на оборудовании, сырье, оплате труда, социальных мероприятиях и т.д.
3. Рост объемов производства и реализации, занятости и прибыли, наличие долгосрочных контрактов и перспектив, обеспечивающих стабильность в будущем. Обеспечение устойчивого положения благодаря наличию постоянных заказчиков, и уменьшению зависимости от стихийных рыночных колебаний спроса.	3. Возможность выбора более квалифицированных специалистов в условиях высокой конкуренции и необходимости качественного контроля за технологией производства в АПК, а в случае невыполнения условий договора применение жестких материальных санкций к субподрядчику.

Основными формами взаимовыгодного сотрудничества малого и крупного бизнеса являются: аутсорсинг, субконтрактинг, франчайзинг, кластеры, лизинг и др., которые имеют общие и отличительные черты (табл. 2).

Таблица 2 - Формы взаимодействия малых и крупных предприятий АПК

Отличительные черты	Общие черты
1. Аутсорсинг – способ ведения бизнеса, в процессе которого сторонним предприятиям (аутсорсерам) передаются различные функции головного предприятия и ответственность за их выполнение, что позволяет диверсифицировать второстепенную хозяйственную деятельность крупного предприятия между малыми и средними предприятиями АПК. Его разновидности: аутстаффинг, инсорсинг, краудсорсинг, аутплейсмент.	- основываются на договорных отношениях;
2. Субконтрактинг (субконтракция) - отношения, основанные на субподряде, вид производственной кооперации между крупным (контрактор или заказчик) и малым (субподрядчик или субконтрактор) предприятиями, когда заказчик поручает субподрядчику выполнять некоторые хозяйственные функции.	- концентрируются на основном бизнесе; - способны быстро и гибко

<p>3. Лизинг – это долгосрочная аренда сельскохозяйственных машин и оборудования, которая позволяет предприятиям (арендаторам) получать у специализированных лизинговых компаний (арендодателей) за определенную плату в долгосрочное пользование, в частности с последующим выкупом, широкий перечень основных средств производства в АПК.</p>	<p>реагировать на изменения рынка товаров и услуг;</p>
<p>4. Франчайзинг – способ ведения бизнеса, в процессе которого крупное предприятие (франчайзер) на платной основе передает права на использование своей торговой марки, патента, лицензии, ноу-хау и других объектов интеллектуальной собственности (франшизу) независимым предприятиям (франчайзи).</p>	<p>- предоставляют грамотных и высокопрофессиональных специалистов;</p>
<p>5. Венчурный бизнес (англ. <i>Venture</i> – рискованный) – форма инвестирования в малый и средний рискованный научно-технический или технологический бизнес, т.е. занимающийся реализацией инновационных бизнес-проектов в АПК.</p>	<p>- сосредотачивают управление основной хозяйственной деятельностью, как правило, на главном предприятии;</p>
<p>6. Кластер – система взаимоотношений малых, средних и крупных предприятий, общественных, научных организаций и государственных органов, которые планируют и координируют свою деятельность в АПК с целью повышения качества продукции и услуг, конкурентоспособности, развития инновационной деятельности на основе заинтересованности главного предприятия в развитии всех структурных подразделений кластера</p>	<p>- несут значительные затраты на содержание персонала, т.к. в основном привлекают специалистов с других предприятий.</p>

В работе отмечены основные причины слабых кооперационных связей между малыми и крупными предприятиями и доказано, что именно в сфере взаимодействия малого и крупного бизнеса АПК находятся значительные ресурсы как для развития отечественной экономики в целом, так и ее агропромышленного комплекса.

Систематизированы преимущества взаимного сотрудничества для предприятий малого и крупного бизнеса АПК и предложены наиболее эффективные формы взаимодействия малых и крупных предприятий.

Такое сотрудничество позволит: малому бизнесу повысить эффективность деятельности, создавая новые рабочие места и экономя на расходах на приобретение оборудования и аренду производственных площадей и сельскохозяйственной техники; крупному бизнесу – сократить непроизводительные издержки на содержание недозагруженного оборудования и сосредоточить внимание на технологическом перевооружении и внедрении инновационных технологий; регионам – сохранить финансовые ресурсы, создать новые рабочие места и увеличить налоговые поступления в бюджет.

УДК 338.426

Коробова Н.М. – *ст. преподаватель*

АГРОПРОМЫШЛЕННЫЕ ТАНДЕМЫ В БЕЛАРУСИ

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

В АПК Беларуси создаются региональные корпорации и объединения, построенные на интеграции участников всей технологической цепочки - от получения сырья до сбыта готовой продукции. Все известные белорусские продовольственные компании - "Савушкин продукт", "Бабушкина крынка", агрокомбинаты "Снов", "Дзержинский" и "Ждановичи" - добились успеха во многом благодаря кооперации и интеграции.

Кооперативно-интеграционные структуры создаются различных видов и размеров - это и холдинги, и межотраслевые корпорации, но в большинстве своем это крупные сельскохозяйственные и промышленные предприятия, объединяющие товаропроизводителей и переработчиков сельскохозяйственного сырья. Поскольку основная часть прибыли в АПК формируется на этапах переработки сырья и реализации продуктов питания, создается механизм перераспределения полученной на конечном этапе прибыли между всеми участниками цепи "производство - переработка - реализация". При этом существующая горизонтальная и вертикальная кооперация субъектов хозяйствования АПК позволяет внедрить принципы делового партнерства между ними, направленные на повышение эффективности работы всех звеньев цепи.

Такие структуры имеют ряд очевидных преимуществ. Во-первых, преодолевается разрозненность производителей сырья и переработчиков, торговых и других структур. Объединившись, они действуют сообща во всем - от определения единой цены до освоения новых рынков сбыта. Еще одним преимуществом создания таких структур можно считать то, что благодаря их образованию приводится в порядок система налогообложения конечной продукции. При этом исключается практика двойного и тройного налогообложения при движении продукции от поставщиков сырья до предприятий по переработке и сбыту. Кроме того, снижаются транспортные расходы, улучшается логистика. Условия жесткого соперничества на внутреннем и особенно на внешнем рынке заставляют объединение искать пути для совместной реализации более гибкой маркетинговой политики. Главное, чего хотят добиться организаторы при создании кооперативно-интеграционных структур, - выйти на производство готовой продукции с высокой добавленной стоимостью.

Для белорусского АПК наиболее целесообразно создание кооперативно-интеграционных структур путем присоединения к стабильно

работающему предприятию других организаций, которые становятся филиалами и дочерними организациями.

Многим известен холдинг «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка», который является крупнейшим в Беларуси производителем молочной продукции. Холдинг «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка» входит в состав объединения перерабатывающих предприятий МГО "Мясомолпром". Производственная деятельность предприятия направлена на комплексную безотходную переработку сырья с целью обеспечения населения Могилева и Могилевской области молочной продукцией.

Сырьем для производства продукции холдинга «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка» служит только натуральное цельное молоко, поступающее главным образом от хозяйств Могилевского района, других районов и молочных заводов Могилевской области. На сегодняшний день производственные мощности предприятия позволяют перерабатывать до 1700 тонн молока в сутки. Всего компания производит более 300 наименований продукции, которые реализуются под брендами "Бабушкина крынка", "Веселые внучата" и "Кали ласка" как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами.

В структуру общества входят: головное предприятие в г. Могилеве, 7 молокоперерабатывающих заводов Могилевской области и сельхозпредприятие в Хотимском районе. Все они объединены единой политикой и стратегией.

Удачным примером создания кооперативно-интеграционной структуры является ОАО "Агрокомбинат "Дзержинский". В настоящее время это крупный агрохолдинг, который включает в себя три сельскохозяйственных филиала, птицеводческое предприятие, Негорельский комбинат хлебопродуктов и рыбное хозяйство "Хотово". В свое время к головному предприятию были присоединены убыточные и низкорентабельные хозяйства, но это позволило обеспечить птицефабрику дешевыми кормами. Несмотря на то, что главное направление агрокомбината "Дзержинский" - выпуск продукции птицеводства, отрасли растениеводства уделяется не меньшее внимание. Помимо мяса птицы агрокомбинат "Дзержинский" выпускает мясо говядины, молоко. На предприятии действует цех переработки, ассортимент выпускаемой продукции насчитывает более 300 наименований.

Он создан путем взаимовыгодного присоединения к Дзержинской бройлерной птицефабрике неэффективно работающих сельскохозяйственных производственных кооперативов района. С присоединением СПК фабрика обзавелась 14500 гектарами сельхозугодий. Это позволило укрепить собственную кормовую базу, за счет чего уменьшить себестоимость мяса птицы. В 2004 году фабрика была переименована в ОАО «Агрокомбинат «Дзержинский», а присоединенные СПК стали филиалами, так начиналось развитие агропромышленного холдинга.

Так создали замкнутый цикл производства мяса птицы: от получения собственного инкубационного яйца до реализации готовой продукции в своей торговой сети. Все это позволило увеличить производство мяса птицы более чем в 3 раза (в 2004 году произвели 15000 тонн, а в 2013 – 50000 тонн).

Можно вспомнить СПК "Агрокомбинат "Снов". Это настоящий агропромышленный мини-город. Здесь действуют мощные молочно-товарные фермы и животноводческие комплексы, оснащенные самым современным оборудованием. На предприятии есть комбикормовый, мясоперерабатывающий заводы, организована переработка молока.

Всего в АПК республики с 1996 года было создано 64 кооперативно-интеграционные структуры. В настоящее время продолжают эффективно работать и развиваться 45. В этих объединениях сосредоточено 5,7% поголовья крупного рогатого скота, около 33,5% поголовья свиней, свыше 52% птицы. Прибыль от реализации продукции составляет Br370 млрд., по конечному финансовому результату - Br343 млрд. Уровень рентабельности достиг от реализации продукции 8,1%, по конечному финансовому результату - 7,5%.

При объединении руководители перерабатывающих организаций стремятся убедить работающих в СПК, что присоединенные хозяйства для интеграторов не чужие, и они сделают все, чтобы это люди почувствовали изменения в лучшую сторону. Перерабатывающие организации вкладывают солидные средства в техническое переоснащение сельских хозяйств, обустривают социальные объекты. В присоединенных хозяйствах качественно меняется отношение к работе, у людей появляется больше уверенности в завтрашнем дне. На предприятиях появляются новые рабочие места, персонал начинает получать приличную зарплату. В село пришли перспективные технологии, которые и должны вывести весь агропромышленный комплекс на качественно новый уровень.

Важно, чтобы не дискредитировалась идея создания кооперативно-интеграционных структур, чтобы вместо продуманной реорганизации не было попыток сбить хозяйства с критическим уровнем развития и формально присоединить отстающих к передовым, чтобы тандем производства, переработки и реализации работал наиболее эффективно.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Агрокомбината «Дзержинский» [электронный ресурс]: режим доступа: <http://www.akd.by/>. Дата доступа: 25.03.15
2. Официальный сайт Холдинга «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка» [электронный ресурс]: режим доступа: <http://babushkina.by/> Дата доступа: 30.03.15
3. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь www.msnp.minsk.by

УДК 256.89

Короленко О.Н. – *доцент*

НЕОБХОДИМОСТЬ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЛИНГА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

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

Успешное развитие современной организации немислимо без активного применения новейших информационных технологий. Успешность ведения бизнеса определяется квалификацией предпринимателя, знанием запросов потребителей и пониманием ситуации на рынке.

Предприниматель активно работает с информацией. Он отбирает из множества потоков информации то, что соответствует его целям и способствует разработке или реализации предпринимательской идеи. Знания предпринимателя превращаются в информационные сообщения, которые организуют производственные и торговые процессы, а также управляют бизнесом в целом.

Важно отметить, что особенностью контроллинга является его направленность на перспективу, на поиск путей дальнейшего развития организации и совершенствования бизнес-процессов на базе анализа ключевых показателей результативности.

Можно утверждать, что в качестве инструмента менеджмента контроллинг стал системой информационно-аналитической и методической поддержки руководителей в процессе анализа, планирования, принятия управленческих решений и контроля по всем функциональным сферам деятельности организаций.

Контроллинг позволяет успешно решать проблемы, возникающие в рамках информационной революции, являясь одним из наиболее эффективных инструментов управления на микроуровне в условиях глобализации и в обществе инноваций по следующим обстоятельствам:

1) контроллинг обеспечивает систематический и квалифицированный контроль за функционированием всех звеньев организации;

2) контроллинг служит действенным инструментом повышения ответственности руководителей и персонала служб и подразделений организации за результативность их деятельности, реализацию в установленные сроки намеченных заданий;

3) использование потенциала контроллинга помогает руководителям и персоналу предприятия в максимальной мере и в относительно короткие сроки адаптироваться к условиям и специфике общества инноваций, рациональнее использовать его возможности и резервы.

В современных условиях информатизации и компьютеризации бизнеса контроллинг превращается в один из наиболее эффективных инструментов управления, в наибольшей степени соответствующий задачам и требованиям сегодняшнего дня.

Система контроллинга активно содействует своевременному выявлению и устранению возникающих трудностей бизнеса, повышению его рентабельности и результативности.

Применение контроллинга оказывает огромное воздействие на практическую реализацию всех основных функций менеджмента. Это касается планирования и прогнозирования, организации, координации, контроля. Контроллинг обеспечивает рост квалификации как руководства, так и всего персонала организации, поскольку побуждает на деле применять новые методы, современные знания, инновации для решения стоящих перед ними проблем.

Практическое применение системы и инструментария контроллинга ведет к повышению качества и эффекта деятельности не только отдельных звеньев, подразделений и служб предприятия, но и всей его системы в целом, открывая большие конкурентные преимущества перед теми, кто к контроллингу пока не прибегает.

Наибольший эффект применения контроллинга обеспечивает его комплексное применение по всем функциям управления.

Однако научно обоснованная комплексно-интегрированная программа контроллинга в практике деятельности отечественных организаций пока не разработана, а в зарубежных компаниях встречается крайне редко. Как правило, контроллинг охватывает реализацию отдельных функций или их различных сочетаний.

Потенциал контроллинга позволяет наиболее эффективно планировать как доходы, так и расходы предприятия, контролировать процессы мобилизации доходов и направления затрат, а также оценивать их рациональность и, кроме того, на его основе подготавливать конструктивные предложения по улучшению действующей практики.

Применение принципов контроллинга открывает возможность существенного улучшения процессов и результатов бюджетирования, что обуславливает не только развитие внутрихозяйственного расчета, но и наращивание прибыли. Особую значимость приобретает автоматизация бюджетирования и внедрение его по видам деятельности.

Контроллинг способен сыграть очень важную роль в формировании и использовании бюджета движения денежных средств, диагностики потоков финансовых ресурсов, а также в повышении эффективности применения функционально-стоимостного анализа. Контроллинг ориентирует руководство предприятий действовать исходя из финансовых критериев успешности их функционирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Фалько, С.Г. Контроллинг для руководителя / С.Г. Фалько / Москва: Институт контроллинга, 2012. - 196 с.
2. Якименко, А.К. Методические рекомендации по разработке положения о службе контроллинга среднего предприятия / А.К. Якименко // Контроллинг, 2012. - №8.

УДК 339.13:664.12:005.584.1

Курляндчик А.А. – *ст. преподаватель*

МОНИТОРИНГ РЫНКА СЫРЬЕВЫХ РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРОИЗВОДСТВА САХАРА

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

В настоящее время сахарная промышленность Республики Беларусь претерпевает значительные преобразования: происходит модернизация производства, осваиваются новые мощности, растут объемы производства, идет поиск новых рынков сбыта продукции.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 359 от 24 марта 2011 года была принята Государственная программа развития сахарной промышленности, которая во многом дала понять, в каких направлениях далее будут двигаться отечественные сахарные заводы. В частности, в ней было определено, что в стране объемы валового сбора сахарной свеклы с 4 200 тыс. тонн в 2011 году будут доведены до 5 500 тыс. тонн к 2015 году при средней сахаристости 17 процентов. С ростом объемов производства сырья будут увеличиваться и мощности белорусских сахарных заводов. А также в результате реализации Государственной программы к 2015 году будет обеспечена выработка сахара из отечественного сырья в объеме 720 тыс. тонн и увеличение экспортного потенциала сахара свекловичного до 370 тыс. тонн.

В качестве одной из важнейших ставится задача развития сырьевой зоны и наращивания производства сахара из свеклы. Реализация данного направления будет способствовать повышению эффективности хозяйственной деятельности, как отрасли в целом, так и поставщиков свеклы, позволит работать на местном сырье, экономя валютные средства, уменьшая зависимость от импортных поставок сахара-сырца и жестких условий тарифного регулирования поставок сахара на внешние рынки сбыта.

Развитие сахарной промышленности положительно влияет на экономическое положение сельскохозяйственных и сахарных организаций. За счет оптимизации структуры посевных площадей, внедрения севооборотов повышается урожайность других сельскохозяйственных культур, улучшается фитосанитарная ситуация, укрепляется материально-техническая база свеклосеющих хозяйств.

Получение вторичных продуктов при производстве сахара - жома свекловичного, мелассы, фильтрационного осадка (дефеката) способствует укреплению кормовой базы и улучшению плодородия почв.

Выращивание сахарной свеклы является традиционным в центральных и западных районах страны, несмотря на то, что относится к числу наиболее трудозатратных и капиталоемких производств в отечественном сельскохозяйственном производстве.

Предприятия сахарной промышленности обеспечивают хозяйства высокопродуктивными семенами сахарной свеклы отечественной и зарубежной селекции. Сахарная свекла в последние годы стала основным сырьевым ресурсом, используемым для производства сахара. Каждый сахарный завод имеет свою сырьевую зону, которая занимается выращиванием и поставкой сахарной свеклы. Для организации приемки и хранения сахарной свеклы функционируют территориально отдаленные друг от друга свеклоприемные пункты.

Основные затраты в производстве сахарной свеклы приходятся на средства защиты растений и семена около 48-50%. удобрения – 27-30%, оплату труда – 29-20%.

Количество посевных площадей, отводимых под сахарную свеклу, а также план по ее сдаче на сахароперерабатывающие предприятия ежегодно определяется постановлением Совета Министров Республики Беларусь. В соответствии с этим планом, предприятия сахарной промышленности заключают в феврале-марте месяце с каждым свеклосеющим хозяйством договора контрактации сахарной свеклы для государственных нужд, которые заверяются в райисполкомах.

Расчеты за закупаемую по государственному заказу сахарную свеклу производятся в следующие сроки:

до 30% стоимости свеклы по договорам контрактации авансируются до 1 июня, в форме товарного кредита на поставку семян сахарной свеклы, средств защиты растений и других ресурсов;

после полного удержания выданных авансов в период осенних поставок сахарной свеклы дальнейший расчет идет по мере поступления последней, но не позднее 20 дней с момента поставки.

Базисная закупочная цена устанавливается Правительством Республики Беларусь на весь сезон заготовки сахарной свеклы. Оплата производится только за проданную хозяйствами кондиционную сахарную свеклу.

Исходя из неё, определяется закупочная цена для каждого хозяйства. Согласно договору контрактации определяются надбавки к закупочной цене за ранние (с 1-го по 20 сентября) сроки поставок – от 20% до 15%, за поздние (с 20 ноября) сроки поставок – 15%.

Таким образом, для выпуска конкурентоспособной продукции и выхода на внешние рынки необходимо в первую очередь искать резервы снижения себестоимости производимой продукции. В отличие от сахара, производимого из сахарного тростника, поставляемого в республику из-за границы, при производстве сахара из сахарной свеклы имеется больше возможностей по снижению себестоимости продукции. Снижение себестоимости производства в совокупности с ростом объемов реализации продукции на внешний рынок приведет к росту рентабельности производства сахара и окажет положительное влияние на финансовое состояние отрасли.

УДК 336.779(476)

Лабурдова И.П. – к.э.н., доцент

УПРАВЛЕНИЕ ПОТОКАМИ ПЛАТЕЖЕЙ НА УПЛАТУ КРЕДИТОВ И ПРОЦЕНТОВ ПО НИМ

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

В статье рассмотрено применение различных способов начисления процентов по полученным кредитам с целью наилучшего их управления.

В современных условиях развивающегося рынка и быстрого изменения финансовой среды при получении кредитов перед сельскохозяйственными организациями встает задача минимизации величины уплачиваемых процентов. Это можно решить путем заложения в кредитный договор способа уплаты кредитов и процентов по ним, который будет способствовать начислению меньшей суммы процентов.

В настоящее время в практической финансовой деятельности, особенно при значительных размерах задолженности, долг по кредиту обычно погашается в рассрочку, частями. Такой метод погашения часто называют *амортизацией долга*. Он осуществляется различными способами:

1. погашение основного долга равными суммами (равными долями);
2. погашение всей задолженности равными или переменными суммами по обслуживанию долга (срочными платежами).

Погашение основного долга равными суммами предполагает использование следующей формулы:

$$d = D / pn.$$

Где: d – часть погашаемого долга по кредиту равными суммами, млн. руб.

D — остаток долга на начало погашения кредита, млн. руб.;

p – частота погашения кредита в течение года;

n – длительность погашения кредита, лет.

Срочные уплаты при данном способе определяются:

$$Y_t = D_{t-1} \cdot g + d; \quad t = 1, 2, \dots, n.$$

Где: Y_t - величина платежа на уплату части основного долга по кредиту и процентов (срочная уплата), млн. руб.;

D_{t-1} — остаток долга на конец предшествующего периода, млн. руб.;

g – годовая процентная ставка, %;

Как правило, в банковской деятельности кредиты погашаются ежемесячно. В связи с этим может быть использована формула:

$$Y_t = D_{t-1} \cdot g / p + D_0 / pn; t = 1, 2, \dots, pn.$$

Погашение кредита и процентов (Y) по ним равными платежами может быть основано на применении следующих формул:

$$Y = \frac{D \cdot p \cdot (1 + g/m)^{m/p} - 1}{1 - (1 + g/m)^{-mn}}.$$

Где: m – частота начисления процентов в году.

Проценты ($П$) при исчислении задолженности по кредитам способом равными срочными уплатами определяется по следующей формуле:

$$П = D_{t-1} \cdot g / m.$$

Сравнение величины начисляемых процентов разными способами можно провести на базе таблицы 1.

Таблица 1- Погашение кредита и процентов по нему разными способами

Способы погашения	Сумма кредита, млн. руб.	Процентная ставка, %	Годы	Периодичность погашения	Проценты, млн. руб.
Равными суммами	100	45	1	ежемесячно	24,378
Равными платежами	100	45	1	ежемесячно	26,03

Как видно, при использовании метода погашения основного долга равными суммами величина начисляемых процентов меньше.

Таким образом, при составлении кредитного договора на получение и уплату кредитов организация, получающая кредиты, обязана регулировать и контролировать порядок начисления процентных платежей, т.к. их величина в значительной степени определяет значение финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

УДК 338.439.053

Миренков А.А. - *ст. преподаватель*

ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ В РИСК-СИСТЕМЕ «ПРИБЫЛЬ»

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,
Могилев, Республика Беларусь

Современное состояние сельского хозяйства - это достаточно развитое аграрное производство с преобладанием крупнотоварного производства, имеющих две основные отрасли: растениеводство и животноводство в каждой из которых имеется определённое сочетание видов производств и ассортиментом товарной продукции, часть из которой формирует систему продовольственной безопасности страны.

Методы оценки риска деятельности субъектов коммерческой деятельности, к которым относятся сельскохозяйственные организации, позволяют исследовать соотношение объема продаж, издержках и прибыли, как основной части стоимости продукции, обеспечивающей расширенное воспроизводство на основе реальных инвестиций. Рост валового дохода и чистой прибыли обеспечивает больше возможностей у предприятия в решении своих производственных и социальных задач.

В качестве методов исследования использовались общенаучные методы познания экономической теории, абстрактно - логический, обобщение и аналогия. Информационную базу составили теоретические труды отечественных и зарубежных экономистов и данные статистических сборников.

Методика выявления предполагает формирования нескольких этапов:

- исследование соотношения объема продаж, издержки и прибыли, как основной части стоимости продукции;
- обоснование системы факторов;
- оценивание уровня влияния;
- выявление источника неопределенности и риска.

Показатели риска могут быть как единичными, влияющими на отдельные экономические процессы, так и интегральными, но их воздействие всегда имеет комплексные последствия в зависимости от иерархической ступени зарождения риска и его проявления. Проведенное исследование показало, что непостоянство и неопределенность объема продаж и издержек производства являются причинами вариации прибыли, дальнейшие расчеты позволили выявить уязвимые места и продумать способы защиты от рисков.

Оценка экономических факторов в риск-системе «прибыль» зерновых по уровню их варьирования по регионам представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Оценка экономических факторов в риск-системе «прибыль» зерновых по уровню их варьирования по регионам

Регион	Цена	Себестоимость	Прибыль
Брест	0,730	0,5980	0,1320
Гомель	0,6435	0,5796	0,0639
Гродно	0,8057	0,6087	0,1970
Минск	0,6771	0,5972	0,0799
Могилев	0,7010	0,6090	0,0920
Витебск	0,6353	0,6133	0,0220
Стандарт отклонения	0,0632	0,0123	0,0551
Среднее	0,6988	0,5168	0,0978
Коэффициент вариации	0,4494	0,3568	0,560

Примечание - разработка автора на основании годовой бухгалтерской отчетности по Могилевской области

Как следует с таблицы 1, все показатели значительно отличаются по регионам, превышая уровень однородности, при этом наибольшие колебания при производстве продукции зерновых имеет резульативный показатель прибыль, что указывает на значительные различия внутренних элементов изучаемых систем, обусловленных природно-климатическими и потенциальными условиями производителей сельскохозяйственного сырья и продовольствия.

Поэтому для изучения внутреннего состояния системы производства сельскохозяйственного сырья по территориальному признаку рассмотрим совокупность сельскохозяйственных организаций Могилевской области. Для этого изучим по основным статистическим характеристикам риски доходности производителей сельскохозяйственной продукции по факторам системы в наиболее значимой товарной отрасли, обеспечивающей продовольственную безопасность. В анализе риск - ситуации недополучение дохода, необходимо также провести сопоставление двух взаимоувязанных показателей цены и себестоимости. Статистические характеристики ряда распределения по цене, себестоимости и объему производства зерновых и зернобобовых рассмотрим в таблице 2.

Таблица 2 - Статистические характеристики ряда распределения по цене, себестоимости и объему производства зерновых и зернобобовых (в среднем за три года).

Показатели	Средняя млн.руб./т (т)	Макс млн.руб./т (т)	Минимум млн.руб./т (т)	Размах вариации млн.руб./т (т)	Стандартное отклонение, млн.руб (т)	Дис- персия	Кoeffи- циент вариации
Цена	1,324	2,594	0,753	1,841	0,264	0,077	5,8
Себестоимость	1,157	1,867	0,609	1,258	0,2031894	0,041	17,5
Объем	2886,503	10989	317	10672	1717,64	2950288	59,5

Примечание - разработка автора на основании годовой бухгалтерской отчетности

Как следует из таблицы 2, средняя цена реализации составляет 1,324млн.руб за тонну.

Максимальная цена в изучаемой совокупности превышает среднюю в 95,9%, но выше минимальной на 43,1%, коэффициент вариации, имея значения 5,8% и указывает на однородность совокупности, хотя размах вариации превышает по уровню среднее значение на 39%, максимальный уровень на 95,9%. Основное распределение единиц совокупности находится в центральном интервале. Как показывают статистические характеристики, в данной совокупности вариация себестоимости зерновых более значительная, чем цены и составляет 17,5% от среднего уровня.

Максимальная величина себестоимости превышает средний ее уровень на 0,71млн.руб/т, размах вариации соответственно также выше средней величины на 8,7%. Как показывают средние показатели в данной совокупности на единицу продукции получают в среднем доход в сумме 0,167млн.руб, что соответствует рентабельности затрат на уровне 14,4%.

Однако следует отметить, сравнивая ряды распределения, что в себестоимости имеется правосторонний эксцесс и организаций имеющих уровень себестоимости меньше среднего уровня больше на 28,5%. По цене имеется правосторонний эксцесс и организаций имеющих уровень цены меньше среднего уровня всего 6,3%. Все это указывает на наличие возможного совершенствования ситуации в маргинальных группах риска. Объемы реализации зерновых на одного хозяйство изменяются от 317 до 10989 т, в средний показатель объема реализации составляет 2886,5т.

Таким образом, методика оценки риска экономических факторов в риск-системе «прибыль» на основе статистических методов позволяет выявить основной источник неопределенности и границы развития риск-ситуации по факторам.

УДК 336.22

Пьянова М.В. - *к.э.н., доцент*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ РОССИИ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ НЕСТАБИЛЬНОСТЬ

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация

Сельское хозяйство во всем мире является одной из наиболее приоритетных отраслей национального хозяйства.

Особенно актуален этот вопрос для России, которая исторически является аграрным государством: сельскохозяйственные угодья занимают 2/3 территории, в аграрном секторе экономики заняты 37 млн. человек, это около 26% населения страны.

По оценкам международных и российских научных центров, эти цифры свидетельствуют о возможности АПК России обеспечить продовольственную независимость государства.

Однако проблема обеспечения продовольственной безопасности осложнена глобальной экономической неустойчивостью, нестабильностью доходов отрасли, недостаточным притоком частных инвестиций; ограниченностью доступа аграриев к рынкам финансовых и информационных ресурсов.

Рентабельность в сельском хозяйстве ниже, чем в целом по экономике, а риски выше, в силу специфики сельскохозяйственного производства. По данным Министерства сельского хозяйства России экономический рост сегодня обеспечивают всего 1/3 сельскохозяйственных товаропроизводителей [7].

Зависимость отечественного рынка от импортных продуктов питания приобрела особую остроту к середине 2014 года, когда глобальная политическая нестабильность и экономические санкции, применяемые к Российской Федерации со стороны ряда государств, поставили под угрозу продовольственную безопасность страны.

По оперативным данным Федеральной таможенной службы, в январе-августе 2014 г. в Российскую Федерацию сократился на 19,0% ввоз свежего и мороженого мяса, на 11,1% - мяса птицы, на 1,3% - рыбы, на 24,4% - сгущенных молока и сливок, на 3,9% - цитрусовых и чая, на 28,6% - зерновых культур, на 19,1% - продуктов, содержащих какао, в 1,7 раза – масла подсолнечного. Примечательно, что рост цен и существенное сокращение ввоза наблюдается в отношении именно тех продовольственных товаров, по которым зависимость России от импорта проявляется сильнее всего.

Проблемы эффективного использования сельскохозяйственных ресурсов приобрели особую остроту, в связи с чем, вопросам государ-

ственной финансовой поддержки сельского хозяйства уделяется гораздо большее внимание, чем несколько лет назад [2, с. 5].

Но, несмотря на возросшие объемы государственных и частных инвестиций (1,9 трлн. руб. в 2012 г. по данным Минсельхоза), российское сельское хозяйство по-прежнему пребывает в кризисном состоянии. К тому же, официальное вступление России во Всемирную торговую организацию подразумевает, что объемы прямых дотаций и субсидий в сельское хозяйство должны быть постепенно сокращены, как малоэффективные [1, с. 85].

Налоговое стимулирование сельскохозяйственного производства в большинстве государств является одним из основных инструментов государственной поддержки.

Налоговые преференции для сельскохозяйственных производителей в России можно условно разделить на несколько направлений:

для крупных сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяющих общую систему налогообложения.

для мелких форм предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы.

доступные для всех налогоплательщиков – сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В рамках первого направления предусмотрены льготы по ряду налогов для отдельных категорий налогоплательщиков.

По налогу на добавленную стоимость - освобождение от налогообложения ряда операций: реализации продукции собственного производства в счет натуральной оплаты труда, для общественного питания работников, привлекаемых на сельхозработы; ввоза в РФ племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, лошадей и т.д.; ввоза технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, аналоги которого не производятся в России; ввоза продукции морского промысла отечественных рыбопромышленных организаций; и прочие.

По налогу на прибыль организаций возможно отнесение к расходам затрат на приобретение прав на земельные участки; нулевая ставка налога на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей, нелинейный метод начисления амортизации.

В отношении основных средств, принятых на учет до 1 января 2014 года, возможно применение повышающих коэффициентов к норме амортизации; включение в состав расходов отчетного или налогового периода от 10 до 30% первоначальной стоимости основных средств в случае, если приобретено новое оборудование или модернизировано уже действующее.

Второе направление предусматривает сокращение налоговой и административной нагрузки за счет применения специальных налоговых режимов, которые могут быть использованы организациями и пред-

принимателями, занятыми в сельском хозяйстве, например, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей или упрощенная система налогообложения.

Преимуществом данных режимов является сокращение налоговой и административной нагрузки [5, с. 64], связанной с исчислением и уплатой ряда налогов, упрощение порядка ведения учета; ускоренный вариант принятия расходов на приобретение или создание основных средств.

Третье направление подразумевает налоговое стимулирование эффективного использования земель и имущества сельскохозяйственного назначения.

Земельные участки, используемые для сельхозпроизводства, облагаются земельным налогом по пониженной ставке – не более 0,3%, в соответствии со ст. 394 НК РФ. Кроме того, муниципалитеты вправе снижать ставку земельного налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

Например, в ряде муниципальных образований Московской области для земельных участков сельскохозяйственного назначения ставки земельного налога снижены до 0,2% и 0,1%. Законами субъектов РФ для аграриев также могут быть предусмотрены определенные преимущества по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.

Несмотря на значительное количество льгот и преференций, российская налоговая система не выполняет в полной мере стимулирующую функцию в отношении сельского хозяйства.

Кроме того, применение отдельных налоговых льгот затруднено в связи с неоднозначной трактовкой статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя.

ЛИТЕРАТУРА

1. Голубина Ж.И., Баскакова Л.В. Основные риски присоединения к ВТО для продовольственной безопасности страны и ее сельского хозяйства// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2014. - №3.
2. Дедеева С.А. Инвестиции в сельское хозяйство: перспективы развития и риски// Экономика, управление, финансы. – Материалы III Международной научной конференции. – 2014.
3. Крылатых Э.Н. Обеспечение продовольственной безопасности России и мира: возможности, риски, угрозы // <http://www.viapi.ru/publication/full/detail.php>
4. Милосердов В.В. Мероприятия и механизмы по обеспечению продовольственной независимости // Агропродовольственная политика России. – 2014. - №3.
5. Пьянова М.В. Зарубежный опыт налогового стимулирования аграрного сектора экономики // Налоги и налогообложение. – 2009. - № 5.
6. Пьянова М.В. К вопросу о налогообложении сельскохозяйственных товаропроизводителей // Налоги и налогообложение. – 2012. - №1 (91).
7. Материалы Круглого стола «Экономический рост России по теме: Аграрная Россия: Судьбы российского крестьянства» // Вольное экономическое общество. Москва. – 2013.

УДК 339.942

Селиверстова А.А. – аспирант

ЕДИНАЯ ЗЕРНОВАЯ ПОЛИТИКА ЕАЭС КАК ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ ТОРГОВОЙ ИНТЕГРАЦИИ

Научный руководитель – Рекорд С.И. – д.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»,

Санкт-Петербург, Россия

Торговая интеграция макроэкономических организмов создает как положительный торговый эффект (эффект создания торговли – trade-creation), так и отрицательный эффект отклонения торговли (trade-diversity) для определенных секторов экономики стран-участниц объединения [2]. Евразийский экономический союз (ЕАЭС) – наиболее эффективная модель интеграции на постсоветском пространстве. Создание подобного рода объединений тесно связано с решением проблем поиска общих стратегий развития международной торговли. В качестве приоритетного направления евразийской интеграции целесообразно определить развитие агропромышленного комплекса. Каждая из стран-участниц может получить больший экономический эффект от проведения согласованной аграрной политики, нежели в случае обособленного проведения подобных мероприятий.

Аграрный сектор экономик России, Белоруссии и Казахстан занимает относительно незначительное место в формировании национального валового внутреннего продукта (ВВП): статья сельское хозяйство в структуре ВВП Белоруссии составляла 8,4% в 2013 году; в структуре ВВП Казахстана – 4,3%; в структуре ВВП России – 3,1% [5, с. 96, 98]. Более того, аграрный сектор данных экономик занимает относительно незначительное место в общем объеме инвестиций в основные фонды: в России доля объема инвестиций в сельское хозяйство от общего объема инвестиций в основной капитал составила 3,8% [6, с. 83]; в Белоруссии – 14,8% [7, с. 53]; в Казахстане – 2,1% [10]. Однако данный сектор имеет важное социально-экономическое значение. В сельской местности проживает значительная часть населения стран: в России доля сельского населения составляет 26% от общей численности населения; в Белоруссии – 23,7%; в Казахстане – 45,5% [5, с. 23].

Рынок зерна – один из крупнейших и значимых на общем торговом пространстве ЕАЭС. На протяжении последних 10 лет наблюдается волатильность производства зерна, в связи с изменяющимися климатическими факторами. Существенный спад произошел в 2010 и 2012 годах: в России – на 37% и 25% по отношению к предыдущим годам соответственно; в Казахстане – на 42% и 52%; в Белоруссии – на 18% в 2010 году.; подъем в 2012 году - на 12% [5, с. 122].

Россия, Белоруссия и Казахстан занимают весьма устойчивое положение в мире. Около 100 стран являются импортерами зерна и муки из данных стран [8]. Доля в мировом экспорте 3-х стран за последние годы составила в среднем: по муке – 11%, по пшенице – 9,1%, по ячменю – 8%, по кукурузе – 0,4%. Более того, Россия и Казахстан по экспорту указанных товаров входят в 20 лучших экспортеров мира [8].

Россия, Белоруссия и Казахстан являются основными поставщиками зерна в страны постсоветского пространства: за последние несколько лет доля зерна и муки указанных стран в объеме импорта Армении составляла – 62,7%, Азербайджана – 85,9%; Киргизии – 97% [8].

Несмотря на все вышеперечисленные показатели, экспертами Евразийского банка развития отмечаются негативные факторы развития зернового сектора. К ним можем отнести: «нарастающее отставание внутреннего потребления от производства зерна»; «отсутствие долгосрочных программ стимулирования сбыта и потребления зерна и продуктов его переработки»; «искусственное сдерживание цен на зерно»; «низкая динамика инновационного развития» [1], также инфраструктурные ограничения, в частности вопросы транспортировки зерна. Мы обладаем значительными ресурсами в указанном секторе, но при экстенсивном развитии существуют пределы роста. Например, ввод в оборот дополнительных площадей сельхозугодий требует значительных инвестиций.

В этой связи возникает необходимость формирования единой аграрной политики. Анализ существующей национальной практики и мирового опыта показал. Например, аграрная политика Финляндии определяется ее главной целью, которой является самообеспечение страны. В управлении сельским хозяйством принимают участие три структуры: государственная, профессиональная и производственная. Сотрудничество трех уровней позволяет выработать оптимальные условия для эффективной деятельности фермеров и ограничить административное вмешательство государства. В законе о сельском хозяйстве Германии закреплены конкретные инструменты защиты интересов сельскохозяйственных производителей. Существует программа сельскохозяйственного кредитования для всех земель Германии. Аграрная политика США преимущественно направлена на увеличение сельскохозяйственного экспорта, защиту природной среды. Однако правительство США не контролирует и не субсидирует цены на сельскохозяйственные ресурсы, оно не контролирует процентную ставку по правительственным программам по аграрному кредиту, цены являются равновесными.

Выделим некоторые инструменты аграрной политики, которые могут быть использованы странами ЕАЭС при ее формировании, в частности при формировании зерновой политики:

- Коридор закупочных цен на зерно: устанавливается верхний предел на уровне цены мирового рынка и нижний на уровне минимально гарантированной цены, которая формируется странами ЕАЭС централизованно (для различных культур и природно-климатических зон). При этом минимально гарантированные цены применяются для ограниченного круга культур.

- Поддержка спроса на зерно, реализуемая путем оказания продовольственной помощи малоимущим гражданам, обеспечения продовольствием учреждений образовательной и социальной сфер.

- Осуществление залоговых операций по компенсации части затрат на хранение и страхование зерна. Следует уменьшить нормы обязательного резервирования банками средств в национальных банках при их использовании в качестве залога.

В заключение добавим, что реализация аграрной политики должна включать в себя предложение о «совместном проведении фундаментальных и прикладных исследований экономистами-аграрниками стран-участниц межгосударственных интеграционных объединений на постсоветском пространстве» [4]. Проведение подобных исследований должно быть дополнено созданием единой разветвленной межгосударственной сети информационно-маркетинговых центров с целью оптимизации организационно-управленческого обеспечения торговли указанными товарами, как между странами-участницами, так и с третьими странами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анисимов А.М. и др. Зерновой сектор: потенциал евразийской интеграции и задачи экономической политики // Евразийская экономическая интеграция – 2013 – вып. 1(18) – с.18-32.
2. Винер Я. Проблема таможенного союза // Вехи экономической мысли. Т. 6. Международная экономика / под ред. А. П. Киреева – 2006 – с.696–705.
3. Лыч Г. Ситуация в сельском хозяйстве Беларуси и проблемы аграрной интеграции при формировании Евразийского экономического пространства // Общество и экономика – 2012 – вып. 3-4 – с.130-151.
4. Ушачев И. Интеграция - важнейший фактор развития агропромышленного комплекса стран СНГ // АПК: экономика, управление – 2011- вып. 7 – с. 3-12.
5. Аналитический обзор производств и торговли зерна на территории государств-членов ТС и ЕЭП. [Электронный ресурс]: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/prom_i_agroprom/dep_agroprom/monitoring/Documents/%d0%bf%d0% d0%b5%d1%80%d0%bd%d1%83%20%d0%b0%d0% 9f.pdf.
6. Государства – члены Таможенного союза и Единого экономического пространства в цифрах: статистический ежегодник. Евразийская экономическая комиссия. – Москва: 2014. – 231 с.
7. Инвестиции в России 2013: статистический сборник. Федеральная служба государственной статистики. – Москва: 2014. – 290 с.
8. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск: 2014. – 365 с.
9. Электронная база данных: <http://faostat.fao.org>.
10. Электронная база данных: <http://www.stat.kz>.

УДК 336.14

Федосов В.А. – *к.э.н., доцент*

ФИНАНСИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»,
Санкт-Петербург, Россия

Обеспечение продовольственной безопасности страны требует государственного регулирования агропромышленного сектора экономики. С одной стороны, применение административных методов в условиях рыночной экономики ограничено. С другой стороны, рыночные инструменты воздействия на производителей сельскохозяйственной продукции зависят от дефицитных финансовых ресурсов государства. Эффективное использование государством различных методов управления, в основном в виде определения «правил игры» для участников рынка, требует функционирования системы государственного планирования.

Важной целью аграрной политики в долгосрочной перспективе является определение ключевых направлений формирования устойчивого агропромышленного производства, соответствующего по своим параметрам мировому уровню, обеспечивающего продовольственную безопасность государства, насыщение рынка доступным для всех групп населения качественным продовольствием, а промышленность – сельскохозяйственным сырьем, выравнивание доходов и прочих социальных характеристик сельскохозяйственных товаропроизводителей с соответствующими показателями в среднем по экономике государства.

Агропромышленное производство должно базироваться на непрерывно обновляемых технологиях и технике, экологизации. Кроме того, должны быть созданы условия для получения положительных финансовых результатов в сельском хозяйстве и смежных секторах экономики. Как показывает мировая практика, сельское хозяйство является убыточным практически во всех странах мира. Это же характерно и для Российской Федерации. Без комплексной программы развития сельского хозяйства сложно говорить о возможности реализации долгосрочных приоритетов в агропромышленном секторе экономики.

В рамках реализации Федерального закона «О развитии сельского хозяйства» [1] Правительство Российской Федерации в 2012 г. утвердило Государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 гг. (далее – Государственная программа) [2].

Приоритетами Государственной программы являются: развитие импортозамещающих подотраслей сельского хозяйства; экологическая безопасность сельскохозяйственной продукции и продовольствия;

наращивание экспорта сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия по мере насыщения ими внутреннего рынка; минимизация логистических издержек и оптимизация других факторов, определяющих конкурентоспособность продукции с учетом рационального размещения и специализации сельскохозяйственного производства и пищевой промышленности по зонам и регионам страны в рамках вступления во Всемирную торговую организацию; и др. В рамках Государственной программы из федерального бюджета будет выделено 2126,2 млрд руб. до 2020 года (табл. 1).

Таблица 1 – Финансирование Государственной программы из федерального бюджета, млрд руб.

Показатель	Сумма, млрд руб.
Финансирование из федерального бюджета - всего	2126,2
в том числе:	
в 2013 году	197,7
в 2014 году	170,2
в 2015 году	187,9
в 2016 году	258,1
в 2017 году	300,2
в 2018 году	324,0
в 2019 году	337,8
в 2020 году	350,4

За время действия Государственной программы возникли новые факторы, которые были учтены не в полной мере, либо вообще не учтены при ее разработке:

1. Вступление России в ВТО, по-видимому, скажется негативно на отечественных сельскохозяйственных производителях. Но предсказать долгосрочный эффект проблематично из-за меняющихся экономических условий.

2. Продолжающийся кризис в мировой экономике и рецессия экономики России, несмотря на практически неэластичный спрос на продукты питания, приводит к уменьшению валового дохода сельскохозяйственных предприятий из-за переориентации потребителей на более дешевые товары.

3. Санкции мирового сообщества вследствие присоединения к России Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

4. Девальвация российского рубля в 2013-2014 гг. положительно сказывается на импортозамещающем и экспортоориентированном производстве, но негативно на потребительском спросе из-за резкого роста цен на продукты питания.

5. Снижение инвестиций в сельское хозяйство из-за нестабильной экономической ситуации и повышения рисков.

Прогнозные результаты реализации Государственной программы предполагают достижение следующих показателей к 2020 году:

удельный вес российских продовольственных товаров в общих ресурсах продовольственных товаров (с учетом структуры переходящих запасов): зерно - до 99,7%; свекловичный сахар - до 93,2%; растительное масло - до 87,7%; картофель - до 98,7%; мясо и мясопродукты - до 91,5%; молоко и молокопродукты - до 90,2%;

индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2020 г. к 2012 г.- 124,8%, в том числе пищевых продуктов – 132,5%;

среднегодовой темпа прироста объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства 3,1%;

уровень рентабельности по всей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций к 2020 г. - не менее 10-15% (с учетом субсидий);

соотношение уровня заработной платы в сельскохозяйственных организациях и среднего уровня заработной платы по экономике страны к 2020 г. - до 55%.

Для развития агропромышленного сектора требуется:

1. В растениеводстве - освоить интенсивные технологии, базирующиеся на новом поколении тракторов и сельскохозяйственных машин, увеличить объемы внесения минеральных удобрений, осуществить переход на посев семян перспективных высокоурожайных сортов и гибридов. В отношении отдельных сельскохозяйственных культур необходимо существенное расширение посевных площадей.

2. В животноводстве – решить задачи ускоренного наращивания производства мяса и молока.

Среднегодовой темп роста продукции сельского хозяйства в период до 2020 г. должен составить не менее 2,4-2,5%, производства пищевых продуктов - 3,5-5,0%. Более высокие темпы намечены в отношении мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов, а также плодово-овощной продукции.

Реализация Государственной программы должна содействовать увеличению эффективности деятельности сельскохозяйственных производителей, повышению конкурентоспособности выпускаемой ими продукции.

ЛИТЕРАТУРА

11. О развитии сельского хозяйства: Федеральный закон от 29.12.2006 №264-ФЗ.
12. О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы: Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 №717.

УДК 331.108.5:631.15

Шило М.Е. – *ст. преподаватель*

НЕОБХОДИМОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО АУДИТА УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Горки, Республика Беларусь

Своевременная и полноценная оценка деятельности предприятия играет важную роль в его успешном функционировании и развитии. Поэтому так важно с определенной периодичностью проводить такого рода проверку – финансовый аудит.

Главная его цель – составить точное и полное представление о ликвидности, платежеспособности и доходности предприятия.

Проводится финансовый аудит как по инициативе самого собственника предприятия, так и в качестве обязательной ежегодной проверки.

Полноценный финансовый аудит должен не только оценить положительные и негативные аспекты деятельности, но и позволить получить профессиональные рекомендации по стабилизации финансового состояния предприятия.

Международные стандарты финансового аудита (МСА) разрабатываются и регулярно обновляются Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (International Auditing and Assurance Standards Board) при Международной федерации Бухгалтеров (IFAC).

Финансовый аудит – это проверка всей финансовой отчетности, объективный анализ работы предприятия, его эффективности и потенциала дальнейшего развития.

Это популярный и действенный инструмент решения внутренних проблем предприятия, в нем заинтересованы как государственные структуры, так и инвесторы, деловые партнеры.

Он позволит оценить окупаемость используемых средств, конкурентоспособность, возможные риски и целесообразность отдельных проектов и приобретений.

Финансовый аудит позволит обезопасить вкладываемые в активы средства компании.

Поводом к проведению финансового аудита может являться:

- покупка действующего бизнеса;
- реструктуризация компании;
- оптимизация издержек;
- увеличение правовой защищенности;
- предстоящая налоговая проверка;
- снижение судебных рисков;
- потеря финансовой управляемости;
- экспансия предприятия на новые рынки.

Финансовый аудит - это предупреждающая мера, позволяющая:

- собственнику: оценить стоимость бизнеса; проверить достоверность данных, предоставляемых управленческим аппаратом; убедиться в наличии/отсутствии собственной ответственности по деятельности компании;
- инвестору: выявить скрытые риски; оценить перспективы существования бизнеса; получить рекомендации по предотвращению возможных финансовых проблем;
- менеджеру: оценить работу бухгалтерии и финансовой службы, внедрить оптимальные схемы по налоговому и финансовому планированию; получить рекомендации по устранению фискальных рисков; повысить финансовую управляемость и прозрачность.

Важнейшими составными частями финансового аудита являются анализ платежеспособности и ликвидности компании, анализ оборачиваемости капитала и движения денежных потоков, оценка способности сохранения и приращения капитала и долгосрочной платежеспособности, анализ финансовых результатов деятельности компании.

При проведении финансового аудита одним из потенциальных препятствий, с которыми сталкивается аудиторская фирма, является потребность сбалансировать конфликт интересов.

В частности фирма должна правильно и тщательно провести аудит записей своего клиента, одновременно поддерживая с ним комфортные деловые отношения. Такие проблемы должны быть приняты во внимание как часть и без того сложного процесса проведения финансового аудита.

Таким образом, проведение финансового аудита имеет важное значение, так как помогает решить существующие проблемы бизнеса в условиях рыночной экономики, а наличие независимого подтверждения информации о результатах деятельности компаний и соблюдение ими законодательства, позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений в современных условиях рынка.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кравченко, Л.И. Современные проблемы организации аудита в условиях перехода на международные стандарты аудита и их решения / Л.И. Кравченко, В.В. Кожарский, Н.В. Кожарская // Бухгалтерский учет и аудит. – 2012. – № 11. – С. 16–20.

2. Савицкая, Е.Н. Особенности аудита в Республике Беларусь / Е.Н. Савицкая, Е.Ф. Шешко // Сборник научных статей студентов, магистрантов, аспирантов: выпуск 8; в 2 т.; под общ. ред. В.Г. Шадуурского. – Минск: Изд-во «Четыре четверти», 2013. – Т. 2. – С. 316–318.

УДК 637. 335. (153)

Шило М.Е. – *ст. преподаватель*

ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ АУДИТ

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

Энергоаудит или энергоаудит контроль – это обследование объекта энергопотребления, поиск нерационального использования энергетических ресурсов, определение параметров повышения энергоэффективности и составление бизнес-плана по приведению исследуемого объекта в энергоэффективный и энергетически целесообразный вид, с учетом всех вышесказанных пунктов. Результатом энергоаудита является бизнес-план. Это не просто бизнес-план, а целый инвестиционный проект, поскольку проведение энергосбережения процесс требующий, как правило, значительных финансовых вложений.

Необходимо чтобы бизнес-план, разработанный на основе энергоаудита, имел такой же формат, как и бизнес-планы других проектов этого предприятия, чтобы критерии оценки и методики совпадали. Только при выполнении этих условий можно оценивать шансы на реализацию проекта по энергосбережению. Так же в проекте должны учитываться и обосновываться все ниже указанные пункты:

- необходимые вложения и инвестиции;
- сроки реализации проекта;
- прогнозируемый экономический эффект;
- текущие затраты;
- критерии оценки эффективности разработанной программы;
- оценка риска.

Результат энергоаудита является началом разработки норм расходов топлива, электрической и тепловой энергии. Основные требования к бизнес-плану по результатам проведения энергоаудита, такие же, как и к любому другому бизнес-плану – это объективность и точность. На данный момент, в условиях сформировавшегося рынка при определении и расчетах размеров требующихся инвестиций практически не возникает погрешностей. Работа энергоаудитора (или так называемый «эксперт энергоаудит») на предприятии заключается в:

1. получении и обосновании точной величины фактического энергетического баланса объекта и точной структуры этого баланса (это очень важная, достаточно сложная часть энергоаудита, в ней необходимо получить структуру баланса с максимальной степенью детализации всех энергопотребляющих элементов и видов потерь; эти данные, возможно подготовить, только основываясь на грамотно поставленных замерах энергопотребления и соответствующих методиках обработки этих данных; именно эта часть энергоаудита в последующем опреде-

лении потенциала и эффективности проведения энергосберегающих мероприятий будет являться исходной информацией).

2. определении структуры и величины потенциала энергосбережения, разницы между возможным энергетически эффективным состоянием предприятия и фактическим (задача не менее сложная, необходимо чтобы потенциал энергосбережения был структурирован по видам потребляющих энергию элементов, а так же по факторам которые формируют потенциал энергосбережения внутри самих элементов).

3. анализе структуры потенциала энергосбережения и отсеивании малозначимых элементов, подборе наиболее важных и максимально результативных мероприятий.

4. обосновании энергетического эффекта от этих мероприятий.

5. получении всех экономических характеристик выбранных мероприятий.

6. формировании и составлении бизнес-плана.

7. составлении рекомендаций по дальнейшему мониторингу энергопотребления.

Для наиболее эффективной реализации энергосберегающих возможностей в зданиях с большой площадью, на предприятиях и производствах, а так же для снижения риска рекомендуется применять комплексный подход, который предлагает большой выбор мероприятий, максимальную экономию и включает в себя рассмотрение всего энергопотребляющего оборудования. При таком подходе используется методический сбор данных, что значительно упрощает задачу, стоящую перед специалистами и позволяет найти, а в дальнейшем реализовать на практике, без затруднений, оптимально подходящие решения.

Комплексный анализ и моделирование помогают выявлять нестандартные расходы и потери энергии. В ходе расчетов, необходимо сделать акцент на балансе между фактическими значениями потребления и расхода энергии инженерными системами производства или здания и расчетными. Так же необходимо учитывать особенности наружного климата. Кроме того, при подборе мероприятий по энергосбережению нужно просчитать их взаимодействие. Каждое здание должно рассматриваться как уникальное – это поможет выявить индивидуальные возможности повышения энергоэффективности данного объекта и найти отклонения в его эксплуатации.

При проведении комплексного энергоаудита необходимо сосредоточится не только на энергосбережении оборудования, но и на формировании его оптимальной работы в соответствии с требуемой нагрузкой.

Из вышесказанного следует, что лишь интегральный подход к вопросам энергоэффективности обеспечивает максимальную экономическую привлекательность энергосбережения.

СЕКЦИЯ 3

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УДК 005.52:330

Антоненко В.Н. – к.э.н., доцент

Галушка В.В. – к.э.н., доцент

ОТРАСЛЕВАЯ ТИПОЛОГИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Донецкий национальный технический университет «ДонНТУ»,
Красноармейск, Украина

Наука экономического анализа широко использует различные аналитические показатели, которые классифицируются по различным классификационным признакам и делятся, в частности – на две довольно представительные группы: абсолютных и относительных показателей. И те, и другие, имеют свои преимущества и недостатки, достаточно широко описываемые в научных и в учебных публикациях. Но, к сожалению, некоторые вопросы, связанные, например, с объективным несовершенством данных показателей, хотя и фиксируются многими авторами, но остаются без конструктивного решения.

Одним из основных принципиальных вопросов, решение которых в настоящее время является, на наш взгляд, наиболее актуальным и необходимым для дальнейшего прогрессивного развития науки экономического анализа, – остается тема использования относительных аналитических показателей, в частности – коэффициентного метода анализа. Это и обусловило выбор темы и цель данной публикации.

Как известно в среде аналитиков, главным преимуществом коэффициентного метода является возможность обобщения результатов на различных хозяйственных объектах и последующего их сравнительного анализа; коэффициентный анализ обеспечивает также простоту расчетов и возможность раскрытия за счет сравнения “проблемных точек” в деятельности предприятия.

Из всей совокупности относительных показателей (коэффициентов) считаем необходимым сразу выделить две большие группы таких коэффициентов: коэффициенты рентабельности и коэффициенты оборачиваемости. Их уникальность и особенность заключается в том, что, независимо от каких-либо условий деятельности различных предприятий, эти коэффициенты могут получить позитивный аналитический вывод только в случае их роста: их рост свидетельствует об улучшении деловой активности, эффективности использования ресурсов, улучшении финансового результата.

Но в теории анализа и в практике аналитической работы используются коэффициенты, для которых, либо не существует универсального вектора изменения, либо же его довольно трудно установить. Так, в экономическом анализе (и в финансовом, как его неотъемлемой части) используется значительное количество финансовых коэффициентов, которые не имеют однозначно данной правильной тенденции к изме-

нению, а также не располагают научно обоснованными или утвержденными критериями. Речь идет, прежде всего, о коэффициентах ликвидности, покрытия, финансовой устойчивости др., для которых в литературе в массовых количествах приводятся методики их расчета, но остаются не достаточно разработанными методики их анализа. Ведь сделать расчет по указанной даже в простом вузовском учебнике формуле не представляет особого труда, но дать правильный аналитический вывод полученным результатам пока остается проблемой: одно и то же значение финансового коэффициента может быть вполне приемлемым для одного предприятия, но абсолютно нежелательным – для другого; а критерии для сравнения этих показателей, которые приводятся в тех же учебниках или в научных публикациях, заимствованные из зарубежных методик, не могут применяться в анализе, например украинских или белорусских предприятий.

Для большинства финансовых коэффициентов таких адекватных объективных ориентиров не существует; а имеющиеся в литературе так называемые “нормативы” таковыми не являются: во-первых, их никто никогда не утверждал, и, во-вторых, они не адаптированы ни во времени, ни в пространстве к современной украинской, белорусской или любой другой экономике.

Чтобы быть нормативами или хотя бы рекомендациями, значения финансовых показателей должны быть обоснованы во времени (их с определенной периодичностью и с учетом временных тенденций необходимо пересматривать) и в пространстве (они должны быть увязаны со специфическими отраслевыми, государственными особенностями каждой отрасли или национальной экономики в целом). На наш взгляд, именно это является серьезнейшей проблемой (кстати, пока не решенной и, к сожалению, – даже не осознанной многими современными аналитиками) в использовании коэффициентного метода анализа.

Итак, главное преимущество коэффициентного метода имеет, образно выражаясь, “вторую сторону медали”, под которой мы имеем в виду проблему применения данной методики, а именно – определение и установление нормативного (или эталонного) значения. Другими словами, необходимо ответить на вопросы: на каком основании, с учетом чего, с какими ограничениями или допущениями и т. д. – устанавливать эталонные значения показателей, которые затем будут использоваться как база для аналитического сравнения? Безусловно, что данная проблема является первостепенной при использовании аналитических коэффициентов, а ее нерешенность сводит на нет и все аналитические выводы, какие бы конкретные относительные показатели не применялись бы для анализа.

Необходимо также отметить и следующие недостатки аналитических коэффициентов, обусловленные установлением определенного

эталонного уровня для исследуемых коэффициентов. Это отсутствие или недостаточное обоснование предельных значений большинства существующих коэффициентов. Подходы к финансовому анализу предусматривают рассмотрение отдельных аспектов деятельности предприятия, требуют значительного количества расчетов, а подробная информация не всегда приемлема. Наличие большого количества методик предполагает и широкий спектр показателей, используемых для оценки состояния предприятия, хотя они по сути своей мало отличаются друг от друга и, в значительной степени, дублируют информацию или предусматривают углубленное изучение определенной узкой сферы деятельности предприятия.

В связи с высказанными идеями по поводу разработки отраслевых нормативов финансовых коэффициентов авторами сделана попытка установления таких нормативов для базовых отраслей украинской экономики (таблица 1) [1].

Таблица 1. Индикаторы аналитических показателей деятельности украинских предприятий

Показатель (коэффициент)	Значения показателя для предприятий базовых отраслей		
	производство машин и оборудования	металлургическое производство	добыча каменного угля
1. Текущей ликвидности	2,0 – 3,5	2,0 – 2,8	0,5 – 1,0
2. Автономии	0,5 – 0,8	0,6 – 0,9	0,6 – 0,8
3. Финансирования	1,0 – 2,5	1,1 – 2,5	> 2,5
4. Финансовой устойчивости	0,6 – 0,9	0,6 – 1,0	0,6 – 0,9
5. Мобильности	2,0 – 3,5	0,8 – 2,5	0,2 – 0,5
6. Оборачиваемости активов	> 1,5	> 1,2	> 0,4
7. Оборачиваемости оборотных активов	> 3,0	> 3,0	> 3,5
8. Рентабельности активов	> 0,02	> 0,08	> 0,01
9. Рентабельности собственного капитала	> 0,05	> 0,1	> 0,02
10. Рентабельности реализации	> 0,03	> 0,06	> 0,01

Применение предлагаемых индикаторов позволит разрабатывать более эффективные управленческие решения, повысит качество оперативных действий и создаст обоснования для стратегических проектов. Полученные индикаторы аналитических показателей будут полезны также профильным государственным службам для контроля и регулирования ими деятельности анализируемых предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Галушка В.В., Антоненко В.М., Ляшок Н.Ю., Кратт О.А. Аналітична безпека в управлінні підприємствами: монографія / В.В. Галушка, В.М. Антоненко, Н.Ю. Ляшок, О.А. Кратт. – Красноармійськ: ДВНЗ «ДонНТУ», 2014. – 276с.

УДК 637.12

Барчук И. П. – ассистент

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА

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

Снижение себестоимости продукции - один из основных источников накоплений, обеспечения расширенного производства на основе ускорения научно-технического прогресса во всех отраслях сельскохозяйственного производства. Чем дешевле производство сельскохозяйственной продукции, тем большими возможностями будет располагать общество для снижения розничных цен на продовольственные товары, тем полнее будут удовлетворяться потребности людей, тем конкурентоспособнее будет продукция.

Для большинства сельскохозяйственных предприятий Могилевской области молочное скотоводство является отраслью, определяющей их экономическое и финансовое положение, поскольку производством молока в области занимаются практически все сельскохозяйственные предприятия, за исключением узкоспециализированных. Разработка наиболее важных направлений снижения издержек в молочном скотоводстве приобретает большое практическое и теоретическое значение.

Для установления направлений снижения себестоимости в молочном скотоводстве и выбора основных факторов, влияющих на главную цель животноводства нами был проведен предварительный анализ факторов. К внешним факторам относятся: экономическая среда, в которой функционирует предприятие; научно-техническая среда; политическая обстановка (международное положение страны, аграрная политика страны); юридическая среда (изменения в законодательстве страны, решения областных, районных и местных органов власти); природно-климатические условия (климат, почвы, природные ресурсы); географические особенности (удаленность от городов, наличие и развитость транспортной сети).

Внешние факторы обладают подвижностью и неопределенностью. Подвижность внешних факторов - это скорость, с которой происходит изменение их влияния на предприятие и отдельные его отрасли. Скорость изменения влияния внешних факторов в последние годы увеличивается, что требует постоянного внимания и незамедлительной реакции на них со стороны предприятий.

Все внутрипроизводственные факторы можно условно подразделить на три группы: факторы состава элементов производства; факторы использования элементов производства; факторы – условия. Для более углубленного изучения дифференциации себестоимости производства молока в зависимости от определяющих ее факторов нами был использован метод кластеризации. При этом из всего многообразия

факторов были отобраны те, которые оказывают наиболее существенное влияние на структуру и уровень издержек производства. Исследование проводилось по материалам хозяйств Могилевской области Республики Беларусь.

Изучение влияния внепроизводственных факторов на себестоимость молока было ограничено изучением взаимосвязи последней со стоимостью используемых в отрасли кормов. Стоимость кормов, формируясь вне процесса производства животноводческой продукции, тем не менее, в значительной степени определяет размер издержек. Исследования показали, что с ростом стоимости кормов происходит удорожание молока.

В хозяйствах I группы, где каждый центнер кормовых единиц на 52,4 % дешевле, чем в хозяйствах V группы, себестоимость молока также ниже на 12,2 %. Причем удорожание продукции происходит в основном за счет роста затрат на корма. Эта статья расходов в себестоимости молока с увеличением стоимости кормов закономерно возрастает от группы к группе. В хозяйствах V группы по сравнению с хозяйствами I группы она оказалась выше на 50,1.

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.

Изучение дифференциации себестоимости молока в зависимости от влияния на нее факторов состава элементов производства проведено на примере влияния уровня фондовооруженности и энерговооруженности труда, а также уровня механизации отдельных производственных процессов при производстве молока. В результате изучения установлено, что с увеличением энерговооруженности труда, степени механизации основных трудоемких работ издержки производства на 1 ц молока падают.

Так, в хозяйствах первой группы, где затраты средств на единицу продукции ниже по сравнению с аналогичными показателями в хозяйствах пятой группы на 38,4 %, на каждого работника приходится на 9,1 % энергоресурсов больше.

К основным факторам использования элементов производства в отрасли животноводства относятся такие как производительность труда, расход кормов на единицу продукции, продуктивность животных и др.

Данные кластеризации хозяйств по уровню трудоемкости 1 ц молока показывают, что хозяйства, добившиеся более низких затрат труда на единицу продукции по сравнению с хозяйствами пятой группы, имеют и более низкую себестоимость молока. При этом в результате повышения производительности труда себестоимость снижается в основном за счет сокращения затрат по его оплате.

В хозяйствах первой группы на каждый центнер молока расходуется на 22,4% меньше средств по оплате труда, чем в хозяйствах пятой группы. Подобный характер связи наблюдается и между себестоимостью молока и расходом кормов на его производство. С ростом расхода кормов на 1 ц продукции происходит увеличение издержек производства. В хозяйствах пятой группы на 1 ц молока расходуется на 2,02 ц кормовых единиц, или на 68,47% больше, чем в хозяйствах первой группы. Здесь же оказалась выше себестоимость единицы продукции на 18,06%..

К наиболее обширной группе факторов себестоимости относятся факторы-условия. Как уже сказано выше, они не оказывают непосредственного влияния на себестоимость. Их значение проявляется в создании условий для эффективного использования основных элементов производства, а это, в свою очередь, уже прямо и непосредственно определяет размер затрат на единицу продукции.

Одно из центральных мест среди них занимает концентрация производства. Характер влияния этого фактора на себестоимость молока можно проследить по группировке хозяйств по размеру производства, а также по концентрации поголовья на одно хозяйство.

По мере роста концентрации поголовья коров на одно хозяйство себестоимость продукции снижается.

Концентрация поголовья создает предпосылки для эффективного использования всех средств. Свидетельством тому служит тот факт, что с ее ростом происходит экономия затрат не только в целом, но и в разрезе таких статей, как оплата труда, корма.

Таким образом, себестоимость продукции, характеризуя интенсивность ведения хозяйства и использования ресурсного потенциала, является одним из конечных показателей. Механизм минимизации себестоимости должен учитывать технологические, технические, экономические, социальные и биологические особенности молочного скотоводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Обухова, Т. Н. Направления снижения себестоимости производства молока // Экономические науки. - 2008. - №2. - С.228-232.

УДК 338.439

Волкова Е.В. – *ст. преподаватель*

АНАЛИЗ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ МОГИЛЕВСКОЙ ОБЛАСТИ

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,
Могилев, Республика Беларусь

На современном этапе предприятие является основным хозяйствующим субъектом рыночной экономики и отраслей народного хозяйства. Предприятия – это самостоятельные хозяйствующие субъекты, обладающие правом юридического лица и зарегистрированные в соответствии с существующим законодательством. В рыночной экономике предприятия приобретают права, обеспечивающие полную самостоятельность в пределах законодательных актов. Они полностью свободны в выборе направлений деятельности, самостоятельны в принятии решений и ориентации на достижение конечного успеха – получение прибыли. Предприятия самостоятельно выбирают поставщиков и покупателей, имеют право своими средствами участвовать в капитале других предприятий (приобретение акций, предоставление кредита, и др.). Перерабатывающие предприятия АПК Могилевской области относятся к числу наиболее динамично развивающихся отраслей.

Удельный вес продукции перерабатывающей и пищевой промышленности в общем объеме производства Могилевской области приведен в табл. 1.

Таблица 1 – Удельный вес продукции отдельных отраслей в объеме промышленного производства, %

Наименование	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	+, -, п.п.
Промышленность, всего	100	100	100	100	-
в том числе производство пищевых продуктов, включая напитки и табака	20,4	18,5	17,9	21,2	+0,8

Данные, приведенные в табл. 1, показывают, что за 2010–2013 гг. вырос удельный вес производства пищевых продуктов в общем объеме промышленного производства на 0,8 п.п.

Экономический потенциал перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области характеризуется системой показателей, приведенных в табл. 2.

Таблица 2 – Основные показатели развития перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области

Наименование	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Коэффициент изменения, 2013 г. к 2010 г.
Объем производства продукции (в фактически действовавших ценах), млрд. руб.	3230,3	5602,2	10367,9	12868,9	3,98
Объем отгруженной инновационной продукции, млн. руб.	12383	40440	347111	52762	4,26
Первоначальная стоимость основных средств, млрд. руб.	1503,1	1864,2	4155,4	5920,8	3,98
Уровень использования среднегодовой мощности предприятий, %	67,1	65,6	68,4	75,4	1,12
Среднесписочная численность работников, тыс. чел.	16,1	15,7	15,4	15,4	0,96
Среднемесячная заработная плата работников, тыс. руб.	1166,6	1815,1	3566,6	5143,2	4,41
Прямые иностранные инвестиции, тыс. долл. США	1350,4	13179,2	6637,6	10552,4	7,81
Выручка от реализации продукции, товаров, продукции, млрд. руб.	3331,2	6048,0	10504,9	12906,9	3,87
Прибыль от реализации продукции, товаров, продукции, млрд. руб.	266,1	613,2	644,9	865,5	3,25
Рентабельность продаж, %	8,0	10,1	6,1	6,7	0,84
Рентабельность активов, %	1,3	2,6	1,4	1,6	1,23

Данные, приведенные в табл. 2, показывают, что за 2010–2013 гг. экономический потенциал перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области вырос, что позволило увеличить объем производства продукции (в том числе отгруженной инновационной продукции), выручку и прибыль от реализации продукции, рентабельность активов.

Проведенные исследования свидетельствуют о том, что развитие перерабатывающей промышленности Могилевской области позволяет удовлетворить потребности населения в основных продуктах питания и увеличить их экспорт. Приоритетным направлением устойчивого развития перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области является производство конкурентоспособной продукции на рынке, доступной для всех групп населения. Конкурентоспособность продукции повышает доверие потребителей к отечественным товаропроизводителям, в результате чего создаются предпосылки улучшения экономического потенциала предприятий перерабатывающей промышленности.

УДК 658.8

Гудкова Е.А. – к.э.н., доцент

Гудков С.В. – к.э.н., доцент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА

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

В теории и практике экономического анализа существуют нерешенные вопросы, касающиеся методики расчета некоторых показателей. В связи с этим возникает необходимость выработки единого подхода к расчету интенсивности использования оборотного капитала, характеризующемуся его оборачиваемостью.

Под оборачиваемостью оборотного капитала понимается скорость прохождения средствами отдельных стадий производства и обращения. Между оборачиваемостью и финансовым результатом существует тесная взаимосвязь. Достигнутый в результате ускорения оборачиваемости эффект выражается в первую очередь в увеличении выпуска продукции без дополнительного привлечения финансовых ресурсов. Кроме того, за счет ускорения оборачиваемости капитала происходит увеличение суммы прибыли, так как обычно к исходной денежной форме он возвращается с приращением. Однако, если производство и реализация продукции являются убыточными, то ускорение оборачиваемости средств ведет к ухудшению финансовых результатов и «проеданию» капитала. Таким образом, надо стремиться не только к ускорению движения капитала на всех стадиях кругооборота, но и к его максимальной отдаче, которая выражается в увеличении суммы прибыли на один рубль капитала.

В литературе не сложилось единого мнения по методике расчета показателей оборачиваемости оборотного капитала, а именно, что брать за основу: выручку от реализации продукции (работ, услуг) [1, 2] или величину оплаченной продукции [3, 4].

По нашему мнению, следует использовать величину оплаченной продукции, поскольку капитал завершает полный оборот после зачисления выручки на расчетный счет. Если взять в расчет выручку по отгруженной продукции, то это приведет к завышению скорости оборота капитала, поскольку часть отгруженной продукции еще не оплачена покупателями и находится на стадии реализации (в расчетах). Кроме того, не вся величина общей дебиторской задолженности погашается, так как некоторая ее часть остается безнадежной к взысканию. Поэтому, с точки зрения скорости оборота оборотного капитала, нам важен реальный поток денежных средств, который является завершающей стадией процесса кругооборота. Данную информацию о денежных потоках можно найти в отчете о движении денежных средств.

Отсюда мы пришли к выводу, что для расчета общей оборачиваемости оборотного капитала надо брать не выручку от реализации по отгруженной продукции (выполненным работам, оказанным услуг), а положительный валовой денежный поток по текущей деятельности ($ВДП_{ТД}$), который можно определить как прямым, так и косвенным способом:

$$ВДП_{ТД} = В_{ОГГ} \pm O_{ДЗ} + A_{ПОЛ} + ПП_{ТД}, \quad (1)$$

где $ВДП_{ТД}$ – положительный валовой денежный поток по текущей деятельности;

$В_{ОГГ}$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) по отгрузке;

$O_{ДЗ}$ – изменение остатков дебиторской задолженности;

$A_{ПОЛ}$ – авансы, полученные от покупателей и заказчиков;

$ПП_{ТД}$ – прочие поступления по текущей деятельности.

При этом в состав прочих поступлений по текущей деятельности можно отнести поступление сумм штрафов, неустоек за нарушение условий договоров, доход от реализации и прочего выбытия запасов, суммы излишков запасов и денежных средств, выявленных в результате инвентаризации, стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных или переданных безвозмездно и т.п.

Резюмируя вышеизложенное, коэффициент оборачиваемости оборотного капитала мы предлагаем определять по формуле:

$$K_{об} = \frac{ВДП_{ТД}}{ОК}, \quad (2)$$

где $K_{об}$ – коэффициент общей оборачиваемости оборотного капитала;

$ВДП_{ТД}$ – валовой денежный поток по текущей деятельности.

Предложенный вариант расчета показателя позволит исчислить реальную оборачиваемость оборотного капитала.

ЛИТЕРАТУРА

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2009. – 377 с.
2. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: учебник / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М.: Проспект, 2009. – 623 с.
3. Мельник, М.В. Комплексный экономический анализ: учеб. пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. – М.: Форум: Инфра-М, 2014. – 367 с.
4. Экономический анализ: основы теории, комплексный анализ хозяйственной деятельности и организации: учебник / [Н.В. Войтоловский и др.]; под общ. ред. Н.В. Войтоловского. – М.: Юрайт, 2014. – 548 с.

УДК 338.432

Державцева Е.П. – ст. преподаватель

ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

Республика Беларусь переживает серьезные преобразования, происходит становление институтов социально-ориентированной рыночной экономики, формирование механизмов функционирования рынка. Последний характеризуется двойственностью: он реагирует на сигналы экономики значительно быстрее, чем это происходило при командно-административной плановой системе, но одновременно отличается стихийностью, что может привести к негативным последствиям. Наличие инфляционных процессов относится к одним из главных и наиболее острых из них.

Целью статьи является разработка предложений и рекомендаций по оценке экономической устойчивости сельскохозяйственных организаций в условиях инфляционной экономики.

В качестве методов исследования нами использовались следующие: абстрактно-логический (анализа и синтеза, индукции и дедукции, обобщения), сравнения, специальные методы экономического анализа. Информационной базой для данного исследования являлись материалы статистической и годовой отчетности сельскохозяйственных предприятий Могилевской области, сводные годовые отчеты Минсельхозпрода.

Для объективной оценки эффективности и устойчивости функционирования предприятий следует использовать не отдельные показатели, а комплексный интегральный показатель, охватывающий наиболее важные сферы деятельности сельскохозяйственных организаций, так как анализ, проводимый по отдельным показателям производственной, экономической и финансовой деятельности не позволяет сделать однозначные и бесспорные выводы о степени экономической устойчивости. Так, например, в Беларуси ежегодно проводится расчет рейтинга 100 наиболее экономически состоятельных организаций АПК, где в качестве основного оценочного показателя принята прибыль в расчете на 1 балло-гектар. Согласно этому рейтингу состав лучших хозяйств меняется год от года: появляются новые, а часть других выпадает из ранжированной совокупности, некоторые меняют занимаемое место, причем значительно.

Мы проведем оценку экономической устойчивости сельскохозяйственных организаций Могилевской области.

К основным этапам расчета можно отнести следующие: сбор и аналитическая обработка исходной информации за ряд лет, обоснование системы оценочных показателей, их классификация и объединение в блоки, разработка и расчет итогового интегрального показателя, формирование оценочной шкалы, группировка предприятий по степени их экономической устойчивости.

Основу предлагаемого методологического подхода составляет вывод о том, что экономическая устойчивость – это экономическое понятие, которое обобщает с помощью конкретных измерителей многоплановые и многомерные характеристики производства, уровни их дифференциации в единой системе измерения и сопоставления. И в тоже время устойчивость относится к измерителю качественного значения, так как она есть характеристика доказанной многолетней практикой способности сельхозпредприятий к самосохранению, саморазвитию и самоорганизации на базе эффективного использования трудовых, материальных, собственных и заемных финансовых ресурсов.

Перед нами встает вопрос обобщения системы неоднородных показателей эффективности и потенциала предприятия в один измеритель, по которому можно будет оценивать экономическую устойчивость производства. Из многих известных процедур, обеспечивающих группировку предприятий по признаку однородности, наиболее практичным и простым по применению является расчет коэффициента обобщения. Как многие другие методы обобщения, коэффициент многомерного обобщения рассчитывается не по показателям эффективности, а по стандартизированным величинам, представляющим отношение каждого реального значения показателя системы к базовому, эталонному значению. В качестве стандарта, с которым ведется сравнение, обоснованно применять соответствующие среднеотраслевые значения показателей. Сравнением каждого показателя предприятия с такими же по сельскому хозяйству в целом подчеркивается и учитывается особенность экономических условий в аграрном производстве в каждом году.

Преимущества коэффициента многомерного обобщения, которые отличают предлагаемый подход к оценке экономической устойчивости производства от других, заключается в том, что таким образом в итоговых показателях отражаются положительные и отрицательные изменения и по каждому показателю можно учитывать его экономическую значимость в соответствии с особенностями каждого этапа развития национальной экономики.

По каждому году коэффициент оценки эффективности производства в предприятии на основе коэффициента многомерного обобщения рассчитывается по формуле

$$\hat{E}_y = \sum \frac{\tilde{O}_j}{\hat{Y}_j} \cdot \gamma_j \quad (1)$$

где \hat{E}_y – коэффициент многомерной оценки эффективности производства в конкретном году; \tilde{O}_j – преобразованная величина каждого (j -го) показателя из системы, включающей m показателей; \hat{Y}_j – эталонное значение этого показателя по отрасли сельского хозяйства, γ_j – коэффициент усиления или ослабления экономического значения (веса) j -го показателя.

Таким образом, сущность экономической устойчивости производства в предприятии проявляется в системе показателей и форме обобщения. Поэтому оценка и выводы зависят от состава показателей, каждый из которых выражает отдельную сторону производства, а в сочетании с остальными показателями системы характеризует новое явление, каким является экономическая устойчивость. Отбор показателей, включаемых в систему оценки экономической устойчивости, является сложной задачей. Это обусловлено тем, что от содержания используемых показателей и их направленности зависят обобщающая оценка устойчивости каждого конкретного предприятия, выводы о реальной эффективности хозяйственной деятельности, а также сравнительная оценка работы сельскохозяйственных организаций.

Заключение

Практическая значимость работы состоит в том, что ее результаты могут быть применены для оценки реальной эффективности производства сельскохозяйственных организаций в условиях инфляции. Это дает возможность определения уровня экономической устойчивости сельскохозяйственных организаций, проведения сравнительной оценки субъектов хозяйствования с целью выявления их надежности как деловых партнеров и объектов для инвестирования и проведения модернизации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковель, П.В. Воспроизводственные аспекты эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях / П.В. Ковель // Экономические проблемы агропромышленного комплекса: материалы междунар. науч.-практ. конф., Минск, 15 – 16 окт. 1998 г. / Бел НИИ экономики и информатики АПК; редкол.: В.Г. Гусаков [и др.]. – Минск, 1999. – С. 216 – 222.
2. Ковель, П.В. К вопросу комплексной оценки эффективности работы сельскохозяйственного предприятия / П.В. Ковель // Экономика и менеджмент: материалы междунар. науч.-практ. конф., Горки, 12–14 сент. 2002 г. / БГСХА; редкол.: К.К. Шебеко [и др.]. – Горки, 2002. – С. 20 – 22.
3. Ковель, П.В. Проблемы оценки эффективности работы сельскохозяйственного предприятия на сегодняшнем этапе экономических реформ / П.В. Ковель // Известия Академии аграрных наук Республики Беларусь. – 1998. – № 1. – С. 3 – 6.

УДК 338.47 (476)

Ефименко А.Г. – доктор эк. наук, доцент

АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ ЛОГИСТИЧЕСКОГО РЫНКА УСЛУГ
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,
Могилев, Республика Беларусь

На современном этапе функционирование и формирование рынков должно отвечать важнейшим принципам суверенитета государства, а также способности интеграции экономики Республики Беларусь в мировую хозяйственную систему. Товарные отраслевые рынки формирует продукция его отраслей, при этом их составной частью и связующим звеном является транспорт. Транспортные организации и подразделения, вне зависимости от их организационно-правовых форм, размера, ведомственной принадлежности, выступают субъектами предложения, предлагая на рынок объект своей деятельности – транспортные услуги.

Интеграционная функция транспорта реализуется посредством формирования единой сети транспортных маршрутов и выражается в углублении интеграционных процессов на межрегиональном, межгосударственном и глобальном уровнях. Транспортный комплекс выполняет также структурообразующую функцию – участвует в формировании отраслевой структуры мирового производства и межотраслевых пропорций, в размещении производственных мощностей и формировании региональных различий в ценообразовании.

В управлении транспортным процессом на современном этапе логистическая концепция начинает широко применяться в Республике Беларусь в целях интеграции отдельных агентов процесса товародвижения в единую систему, способную быстро и эффективно доставить необходимый товар потребителю.

Стратегия развития транспортной отрасли сформулирована в Программе развития логистической системы Республики Беларусь на период до 2015 года.

Логистика должна стать для Беларуси одним из приоритетных геэкономических направлений. В зависимости от отраслевой принадлежности в Беларуси будут создаваться: транспортно-логистические, оптово-логистические (торговые) и многофункциональные логистические центры.

Транспортно-логистические центры предназначены для обработки транзитного грузопотока, разработки, организации и реализации рациональных схем движения товаров по территории Беларуси и других государств на основе организации единого технологического и информационного процесса.

Оптово-логистические (торговые) центры будут заниматься поставкой оптовых партий потребительских товаров и продукции произ-

водственно-технического назначения отечественного и импортного производства потребителям или организациями розничной торговли.

В транспортной отрасли Республики Беларусь сформировались за последние годы положительные тенденции развития: на рынке услуг, наряду с железнодорожными перевозками наблюдается рост автомобильных перевозок. Однако автомобильные перевозки не могут справиться с возрастающими объемами перевозок из-за неудовлетворительного состояния определенной части автомобильных дорог, недостаточного количества подвижного состава и нерациональной его структуры. Сфера целесообразного использования автомобильного транспорта – это перевозки грузов в промышленных центрах, населенных пунктах и сельскохозяйственных районах, подвоз грузов к магистральному транспорту и доставка их получателям от пунктов назначения магистрального транспорта; перевозки из пунктов производства в пункты потребления при отсутствии связей между видами транспорта, перевозки скоропортящихся и других грузов в пределах экономической целесообразности, перевозки внутри узлов в контейнерах и мелкими отправлениями.

Характерными чертами транспортных организаций, как субъектов рынка услуг, являются:

сложность – структура транспортных организаций состоит из многочисленных элементов, которые, в свою очередь, поддерживают между собой различные отношения;

автономность – руководство транспортных организаций само определяет цели своей деятельности и принимает решения по их реализации и несет экономическую ответственность за их последствия;

производительность – персонал транспортных организаций производит и реализует свои услуги для третьей стороны (заказчиков);

социологизация – транспортные организации включают в себя активный элемент, который имеет свои интересы и цели; действия отдельных лиц, социальных подсистем в известной мере определяют поведение системы в целом, одновременно испытывая ее влияние на себе;

открытость – транспортные организации взаимодействуют с внешней средой, устанавливая определенные взаимосвязи;

активность и гибкость – транспортные организации адаптируются к изменяющимся условиям внешней среды, их внутренняя организация находится в зависимости от внешних условий и изменяется в соответствии с решаемыми задачами.

Изучение спроса на транспортные услуги свидетельствует, что одним из главных требований клиентов к работе транспорта является своевременность отправки и доставки грузов. К параметрам, характеризующим спрос, можно отнести: род груза (вид поездки) и объем перевозок; размеры обслуживаемой территории; регулярность грузопо-

токов; срочность и время доставки; уровень тарифов; необходимость хранения товаров в цикле доставки; юридическое положение отправителя или получателя. Спрос носит локальный характер и на его характеристики влияет покупательная способность, существующая в конкретном месте, так как в зависимости от нее изменяется спрос.

Что касается предложения, то оно изменяется в зависимости от наличия или отсутствия возможностей для получения прибыли (или удовлетворение потребностей) на местном рынке.

Основными факторами, влияющие на данные возможности являются: сравнительно высокая себестоимость, что является результатом малой грузоподъемности единицы подвижного состава; относительно высокая стоимость обслуживания автомобилей, недостаточная протяженность и плохое техническое состояние автомобильных дорог.

Крупные производственно-торговые компании (фирмы) часто не содержат грузового транспортного парка (мировая практика). При этом наблюдается следующая тенденция: чем выше уровень развития компании, тем быстрее она начинает отдавать производственные функции сторонним организациям.

В стандарте менеджмента качества ISO 9001:2000 отмечено, что в случае, если организация решает передать сторонним организациям выполнение какого-либо процесса, влияющего на соответствие продукции требованиям, она должна обеспечить со своей стороны управление таким процессом.

Оптимальное соотношение использования собственного грузового автотранспорта и услуг внешних транспортных операторов (аутсорсинг) составляет примерно 50:50. Применение транспортного аутсорсинга включает передачу внешней компании при перевозках грузов, таможенное оформление, складирование, доставку door-to-door.

На развитие рынка логистического аутсорсинга влияют факторы: глобализация снабженческих и сбытовых сетей и глобализация торговли, управление цепочками поставок (логистическими цепочками), давление потребителей, применение аутсорсинга как средство для планирования, реализации и управления бизнес-моделью организации (фирмы).

Проведенные исследования свидетельствуют о том, что основными предпосылками передачи транспортных процессов на аутсорсинг являются экономические, определяемые спецификой бизнеса, что особенно характерно для небольших организаций (фирм), осуществляющих разовые масштабные перевозки. Важным фактором является также учет технологических особенностей грузоперевозок при выполнении сложных, комбинированных (мультимодальных) перевозок с использованием различных видов транспорта и координацией всех звеньев транспортировки.

УДК 005.591:631.11

Жаворонкова Е.В. – аспирантка

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ В ЗЕРНОВОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

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

Введение. Экономика большинства сельскохозяйственных товаропроизводителей такова, что не позволяет им осуществлять расширенное воспроизводство, использовать экономические стимулы, предоставляемые государством. Отстает и техническое обновление отрасли, что связано с низкой доходностью товаропроизводителей. Единственно реальным условием выхода экономики Республики Беларусь, и агропромышленного комплекса в частности, из создавшейся ситуации, является переход на инновационную модель развития.

В настоящее время экономической механизм деятельности сельскохозяйственных организаций ориентируется на рыночные модели развития, поэтому проблема оценки уровня инновационного развития отрасли растениеводства, и в частности зернового производства, является особенно актуальной.

Основная часть. Обобщая мировой и отечественный опыт в области разработки характеристик и способов оценок систем развития, можно выделить следующие подходы для оценки уровня инновационного развития: построение единого интегрального индикатора, на основе которого можно судить о степени развития и его инновационной направленности;

- построение системы блоков индикаторов, каждый из которых отражает отдельные аспекты инновационного развития, с выделением различных подсистем показателей;

- нормативный, позволяющий с помощью комплекса показателей и шкалы измерения проследить за развитием инновационного процесса [1, 2].

Применение первого подхода является затруднительным, так как инновационное развитие обладает многофакторностью, возникают статистические и методологические проблемы при построении единого обобщенного индикатора. Второй подход более широко распространен как в мировой, так и в отечественной практике оценок степени и динамики развития социально-экономических систем. При этом используют метод больших оценок, что в свою очередь, не обладает высокой степенью достоверности. Нормативный метод является более эффективным из перечисленных подходов, но необходимо определиться с набором показателей для оценки инновационного развития, пограничными характеристиками индикаторов.

Оценка уровня инновационного развития заключается в расчете интегрального и эталонного уровней на основе предложенной системы показателей.

Интегральный уровень инновационного развития можно рассчитать по формуле:

$$U_{IR} = \sqrt[k]{\prod(\sum_{i=1}^m P_N W_i)} \rightarrow \min, \quad (1)$$

где k – число этапов инновационного развития;

m - число показателей;

W_i - весовой коэффициент;

P_N - нормированные показатели.

Расчет эталонного уровня инновационного развития производится аналогично, только сопоставляется не со средним, а эталонными значениями. Эталонном сравнения может являться, либо нормируемые значения исследуемого показателя, либо параметры самого удачного этапа своей хозяйственной деятельности или конкурента.

Выбор показателей, характеризующих инновационное развитие и его оценку, подразумевает выполнение следующих принципов: достаточности – система показателей должна охватывать все этапы инновационного развития, но при этом их не должно быть слишком много; эталонности – вводимые эталонные значения для инновационного развития являются лучшими для обеспечения инновационного развития; прогнозности – система показателей должна характеризовать не только текущее состояние инновационного развития, но и раскрывать инновационные возможности.

Общие критерии оценки инновационного развития позволяют определить значимость предполагаемой инновации с точки зрения основных тенденций целей и направлений развития. Специальные критерии характеризуют соответствие целей, задач, наличие устойчивого положительного результата определенного этапа инновационного развития.

Для оценки уровня инновационного развития в зерновом производстве целесообразно применять наиболее значимые показатели, характеризующие:

- инновационный потенциал организации (коэффициент соотношения затрат на научно-исследовательские работы, приобретение технологий, техники, новых сортов в общих затратах на производство, коэффициент наличия кадров высшей квалификации в общей среднеспособной численности);

- финансовое состояние организации (показатель делового риска, показатель вероятности невыполнения имеющихся условий о кредите, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент финансовой не-

зависимости, коэффициент кредитного доверия, показатель финансового доверия заемщиков (платежеспособности), коэффициент рентабельности основных средств и материально-производственных запасов, коэффициент основных средств);

- эффективность проекта с учетом возможных рисков (срок окупаемости инвестиций, индекс рентабельности (доходности) инвестиций, вероятность убыточности проекта);

- показатели доходности (коэффициент вариации ожидаемой урожайности, коэффициент асимметрии);

- эффективность инновационного процесса и внедрения инновации в производство (интегральный критерий эффективности для оценки этапов инновационного процесса (НИР, ОКР, производства и выхода на рынок), среднегодовой экономической эффект от реализации инновационного проекта, экономический эффект от внедрения нового сорта). Экономический эффект от внедрения нового сорта рассчитывается по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_{сорт} = \left((ЧД_{ну} - ЧД_{бу}) + (ЧД_{нк} - ЧД_{ок}) \right) \times П_n - З_n \rightarrow max; \quad (2)$$

где $\mathcal{E}_{сорт}$ - экономический эффект от внедрения нового сорта;

$ЧД_{ну}$ и $ЧД_{бу}$ - чистый доход от увеличения урожайности соответственно по новому и базисному сортам, руб./га;

$ЧД_{нк}$ и $ЧД_{ок}$ - чистый доход от повышения качества соответственно по новому и базисному сортам, руб./га;

$П_n$ - площадь внедрения нового сорта, га;

$З_n$ - затраты на создание нового сорта.

- финансовую стабильность с учетом внедрения инноваций (запас финансовой прочности до и после внедрения инновации на предприятии, расчет разницы запасов финансовой прочности до и после внедрения инновации на предприятии).

Таким образом, использование предложенной методики оценки уровня инновационного развития производства зерна на основе представленных показателей, позволит всесторонне оценить уровень инновационного развития зернового производства и будет способствовать выбору наиболее эффективных инновационных проектов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Амосенок, Э.П. Интегральная оценка инновационного потенциала регионов России / Э.П. Амосенок, В.А. Баженов // Регион: экономика и социология. – М., 2006. - № 2. – С.136.
2. Костерова, Р.Я. Оценка уровня рационального использования экономического потенциала региона / Р.Я. Костерова // Регион: экономика и социология. – М., 2005. - № 1. – 192 с.

УДК 631.157.6

Жудро М.К. – доктор эк. наук, профессор

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗРАБОТКИ
МАРКЕТИНГОВОЙ КОНСТРУКЦИИ АНАЛИЗА
ЭФФЕКТИВНОСТИ АГРАРНОГО РЫНКА**

Белорусский государственный экономический университет,
Минск, Республика Беларусь

В процессе исследований реальных возможностей конкурентоспособного развития агропромышленного комплекса страны выявлено, что в условиях роста факторов неопределенности в развитии мировой экономики, требований покупателей к гастрономическому «стандарту» продуктов питания и волатильности конъюнктуры рынка продовольственных товаров актуализируется роль разработки маркетинговой конструкции анализа эффективности аграрного рынка, базирующейся на маркетинговых и эмпирических исследованиях покупательских предпочтений потребителей продовольственных товаров с целью разработки маркетинговых стратегий и инструментов их реализации на высококонкурентных рынках продовольствия.

Это обусловлено необходимостью практического применения указанных выше методических инструментов при обосновании и принятии эффективных инвестиционных, производственных, финансовых управленческих решений с целью повышения экономической эффективности и конкурентоспособности функционирования агропромышленного комплекса, развития маркетинговой инициативы, обеспечения сбалансированности внутреннего продовольственного рынка, наращивания и диверсификации экспортного потенциала, привлечения и рационального использования инвестиций.

Актуальность заявленных научных исследований по разработке маркетинговой конструкции анализа эффективности аграрного рынка усиливается следующими особенностями развития национального АПК:

- реализуемой в Республике Беларусь аграрной политикой, направленной на рост объемов производства продовольственных товаров и повышение его эффективности;
- прогнозируемый и планируемый рост объемов производства продовольственных товаров в Республике Беларусь вступает в противоречие с преимущественно стагнирующими тенденциями изменениями емкости рынков продовольственных товаров стран СНГ (основных импортеров белорусских продовольственных товаров);
- на рынках традиционных стран импортеров продовольственных товаров Беларуси усиливается проникновение продовольственных товаров из стран дальнего зарубежья, прежде всего из стран с высоким уровнем развития агропродовольственного сектора;

– Республика Беларусь формирует и реализует аграрную политику ориентированную на многовекторную экспортную деятельность субъектов хозяйствования.

В этой связи следует констатировать, что классическая парадигма маркетинга выполняет не в полной мере функции эффективного интерфейса между клиентами (конечными потребителями товаров и услуг) и предприятиями. Потому что в процессе классических маркетинговых исследований соответствующего сегмента рынка преследуется администрацией предприятия конечная цель генерирования, продуцирования и реализации максимального количества определенных полезностей покупателю, который преимущественно рассматривается менеджерами как абстрактный потребитель.

В современных условиях предприятию необходимо отдавать предпочтение фокусированию своих экономических усилий на исследование, идентификацию, квантификацию персональных потребностей и выгод клиентов с целью формирования и сохранения долгосрочных взаимоотношений с ними взамен привлечения новых клиентов. При этом особое внимание должно уделяться экономически «состоятельным» клиентам в стране и регионах мира.

На практике менеджеры не располагают обстоятельным экономико-статистическим аппаратом накопления и использования базы данных для оценки потенциального выбора клиентом определенной альтернативы, которая максимизирует его полезность, методиками сравнительной оценки эффективности сохранения, развития взаимоотношений с клиентами и привлечения новых клиентов, инструментарием практического использования ценностно-ориентированного маркетинга взаимоотношений.

В то же время в современной теории и методологии маркетинга нашли отражение отдельные аспекты инструментария сохранения и развития деловых взаимовыгодных отношений предприятия с клиентами на основе маркетинговых исследований не столько покупательских предпочтений как таковых, сколько покупательских предпочтений клиентов, которые являются производными реализации их соответствующих экономических интересов и сенсорных ожиданий.

Таким образом, можно утверждать обоснованность теоретической и методологической состоятельности и необходимости выполнения аналитических, эмпирических и маркетинговых исследований покупательских предпочтений и разработки маркетинговой конструкции анализа эффективности аграрного рынка, базирующейся на маркетинговых и эмпирических исследованиях покупательских предпочтений потребителей продовольственных товаров с целью формирования эффективной экспортной политики перерабатывающих предприятий на высококонкурентных рынках продовольственных товаров стран дальнего зарубежья.

УДК 637.476

Жудро М.М. – к.э.н., доцент

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕОРИИ ФИРМЫ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Белорусско–Российский университет,
Могилев, Республика Беларусь

Исследование существующих методологических подходов к идентификации экономической природы потенциала коммерческой организации позволяет констатировать, что они базируются на технологической (ресурсной) теории фирмы, согласно которой предприятие представляет собой имущественный комплекс, включающий наряду с материальными, нематериальными и трудовые ресурсы, которым присущи социально-экономические особенности. Он имеет технологические параметры, горизонтальные и вертикальные границы роста и ориентирован на функциональную стратегию организации – экономическую деятельность по созданию стоимости.

В условиях инновационной рыночной экономики технологическая (ресурсная) теория фирмы не позволяет учесть потенциальные рыночные персональные и корпоративные (общие) инвестиционные, производственные, финансовые, социально-экономические, маркетинговые интересы, цели и правомочия всех участников и партнеров бизнес-процессов компании: инвесторов, собственников (государственных и частных), предпринимателей и наемных работников коллектива (руководителей, технологически работников и т.д.) исходя из их экономического статуса на предприятии, который формирует их профессиональную, инновационную, инвестиционную инициативу, предпринимательскую предприимчивость. И, как следствие, она не ориентирована реализацию стратегии бизнеса – достижение конкурентных преимуществ по отношению к конкурентам и корпоративной стратегии – формирование конкурентной системы взаимовыгодных взаимоотношений со всеми структурами экономической системы в национальной и мировой экономике.

Следовательно, в процессе принятия управленческих решений, направленных на формирование и эффективное использование экономического потенциала организации, необходимо не ограничиваться рассмотрением функций предприятия только с технологической (ресурсной) теории фирмы и отдельных элементов институциональной теории рыночной его стоимости, которые доминируют в экономической науке республики, а исходить из теоретико-методологических основ обоснования и развития вариантов ее моделей в инновационной экономике в условиях роста факторов неопределенности внешней среды на основе комплексного учета требований существующих теорий

фирмы: неоклассической – фирма рассматривается как объект, осуществляющий преобразование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в продукцию; институциональной – фирма рассматривается как совокупность индивидуальных и групповых участников производства (собственников, управляющих, технологических работников) и множества явных и неявных контрактов между ними; эволюционной – фирма рассматривается как взаимоотношения между ее членами, которые определяются устоявшимися правилами принятия решений; предпринимательской – сфера приложения предпринимательской инициативы, агентской (антиэволюционной) – фирма рассматривается как взаимоотношения между ее управляющими и работниками на основе взаимосвязи между оплатой труда и результатами их труда) и стратегической концепции - фирма активный субъект рынка, который не только подчиняется экономическим отношениям, но и сам формирует их в результате сознательного целенаправленного поведения фирмы и в краткосрочном, и в долгосрочном периоде.

Предлагаемый комплексный учет требований приведенных теорий фирмы в процессе формирования и использования экономического потенциала бизнес-структуры (организации) ориентирован на интегрированную реализацию четырех ключевых рыночных стратегий компании:

- а) стратегии капитализации;
- б) функциональной ее стратегии – деятельности по созданию стоимости;
- в) стратегии бизнеса – достижение конкурентных преимуществ по отношению к конкурентам;
- г) корпоративной стратегии – формирование конкурентной системы взаимовыгодных взаимоотношений со всеми структурами-партнерами социально-экономической системы в национальной и мировой экономике.

При формировании и реализации указанных базовых стратегий фирма в процессе формирования и использования экономического потенциала ставит целью создание потенциальной рыночной производительной, действующей энергии экономической системы посредством:

- а) активного воздействия на спрос, формируя покупательские конкурентные предпочтения;
- б) принятия во внимание поведение других экономических агентов и в первую очередь своих конкурентов;
- в) инициирования развития конкурентных корпоративных рыночных и социально-экономических систем взаимоотношений в национальной и мировой экономике на основе активного воздействия на правительство, добиваясь желаемого уровня налогообложения, таможенных пошлин, квот, субсидий, антимонопольного законодательства и активного участия в формировании отраслевой конкурентной политики государства.

Предлагаемый комплексный учет требований приведенных теорий фирмы в процессе формирования и использования экономического потенциала ориентирован на реализацию сформулированных ключевых четырех рыночных ее стратегий не позволяет констатировать правомерность утверждений ученых о несостоятельности применения на практике независимых методологических подходов к исследованию проблем повышения конкурентоспособности и эффективности использования экономического потенциала организации, включая и ее производственные мощности – теории потенциалов в рамках различных экономических теорий (теории конкуренции и теории анализа хозяйственной деятельности).

Следовательно, теория конкурентоспособности и теория производственных мощностей, которые исследуются в настоящее время автономно и вне связи с потенциалами, необходимо рассматривать как составляющие общей теории экономических потенциалов.

Приведенное обоснование необходимости увязки теоретико-методологических подходов к интерпретации термина «экономический потенциал» организации и инструментария конкуренции, не позволяет согласиться с существующим утверждением, что в зарубежной литературе они не имеют необходимую актуальность.

Так, зарубежные исследователи в рамках рассматриваемой концепции рыночной интерпретации понятия «потенциал» активно развивают проблему углубления теории потенциалов в экономике в теории конкурентоспособности и рыночной предельной производительности факторов производства (производственной мощности).

Согласно определению ОЭСР понятия «конкурентоспособность государства, территории», представляет собой такое состояние, в котором страны или регионы могут на свободном рынке производить товары и услуги, отвечающие требованиям международного рынка, и сохранять и увеличить реальные доходы населения в долгосрочной перспективе. Характерной особенностью конкурентоспособной экономики является способность приспосабливаться к меняющимся внешним условиям и возможностям для достижения быстрого и устойчивого экономического роста, который обеспечивает как показывает практика сокращение разрыва экономических и социальных и технологических разработок для более развитых стран Евросоюза.

Другими словами в этом случае в авторском понимании практически имеет место совпадение терминов «конкурентоспособность государства, территории» и «экономический потенциал государства, территории». Но при этом нельзя согласиться с утверждением, что в последнее время широкое распространение получили представления о конкурентоспособности на микроэкономическом и макроэкономическом уровнях как о способности соответствующего субъекта экономики обеспечивать достижение своих основных целей.

УДК 330.322

Жудро Н.В. – к.э.н., доцент

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ

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

Экономическое обоснование эффективности привлечения инвестиций предполагает учет специфики инвестиционной деятельности предприятия, которая заключается в долговременной практике их реализации. Длительность окупаемости инвестиций сопровождается такими факторами изменения внешней среды деятельности предприятия как инфляция, волатильность цен, неустойчивость конъюнктуры рынка, национальных курсов валют, наличие кризисных явлений в экономике страны и т.д.

В этой связи алгоритм проведения инвестиционного анализа должен включать применение различных методических подходов, которые позволяют учитывать изложенные выше особенности инвестиционной деятельности предприятия.

При этом для объективной оценки перспектив развития инвестиционной деятельности необходима достоверная информация о всей сложности ее протекания в современных условиях и адекватные эконометрические инструменты.

От уровня проектных исследований в значительной степени зависит успех деятельности, так как учет всех факторов, правильные критерии оценки позволяют уменьшить риски, осуществить поставленные цели.

Выполненные исследования свидетельствуют, что в современной практике оценки экономической эффективности инвестиций преимущественно используются две группы методов: статические и динамические.

Статические методы – наименее трудоемкие, упрощенные. Ограниченность этих методов состоит в том, что в расчетах не учитывается фактор времени.

К статическим методам оценки экономической эффективности относятся методы сопоставления:

- общих экономических затрат;
- экономической прибыли;
- рентабельности и срока окупаемости.

Статическое сопоставление общих экономических затрат применяют тогда, когда одинакового результата можно достичь с помощью различных вложений.

Экономическая прибыль рассчитывается, исходя из выручки данного периода за вычетом общих экономических затрат.

Относительный показатель рентабельность – отношение прибыли к вложенному капиталу – позволяет сопоставить проекты разного масштаба между собой, а также с доходностью других видов деятельности и средней доходностью финансовых инструментов в целом.

Целесообразно инвестировать тогда, когда рентабельность данного варианта вложения инвестиций по крайней мере больше банковской процентной ставки.

Статический срок окупаемости показывает число лет, за которые вложенный капитал окупится через прибыль. Этот критерий отражает риск инвестирования.

Статическими критериями выбора наиболее эффективного варианта инвестиций являются:

- минимум общих экономических затрат;
- максимальная прибыль и рентабельность;
- короткий срок окупаемости.

В расчетах эффективности для корректного сравнения вариантов необходимо обеспечить их сопоставимость по факторам.

Динамические методы оценки эффективности применяют тогда, когда объем продаж, выручка, себестоимость и прочие составляющие притоков и оттоков средств изменяются из периода в период – как, например, при создании предприятия, когда диапазон планирования невозможно ограничить отдельно взятым отрезком времени. Динамические методы основаны на теории денежных потоков и учитывают фактор времени.

К ним относятся:

- метод дисконтированной стоимости;
- метод компаудированной стоимости;
- метод аннуитета.

Наиболее распространенным динамическим методом оценки эффективности инвестиций является метод дисконтированной стоимости, а критериями служат следующие показатели эффективности:

- чистый денежный поток;
- чистая дисконтированная стоимость;
- внутренняя процентная ставка или внутренняя норма доходности;
- индекс доходности;
- период возврата капитала или дисконтированный срок окупаемости.

Таким образом, можно заключить, что статические методы оценки эффективности инвестиций по существу оценивают ожидаемую чистую прибыль по отношению к инвестируемому капиталу, но не учитывают фактор времени и неравнозначность денежных потоков, возникающих в различные моменты времени, а динамические методы основаны на использовании концепции дисконтирования и оперируют понятием «временных рядов» (денежных потоков).

УДК 338.431.7

Лобан И. И. – к.э.н., доцент

Шепелевич С. Н. – магистр экономических наук

РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОГО АНАЛИЗА СФЕРЫ ТУРИЗМА

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

В настоящее время в Республике Беларусь одним из весомых направлений наращивания экспортной выручки является оказание туристических услуг. Нормативная база регулирования статистики туризма Республики Беларусь включает в себя: Закон Республики Беларусь от 25.11.1999 № 326-З (с доп. и изм. от 16.06.2010 № 139-З) «О туризме»; Государственную программу развития туризма в Республике Беларусь на 2011-2015 годы; Указ Президента Республики Беларусь № 371 от 02.06.2006 г. «О некоторых мерах государственной поддержки развития туризма в Республике Беларусь» (с доп. и изм. от 11.06.2012 № 312); Указ Президента Республики Беларусь № 372 от 02.06.2006 г. «О мерах по развитию агроэкотуризма в Республике Беларусь» (с доп. и изм. от 21.06.2012 № 284); Государственный кадастр туристических ресурсов Республики Беларусь.

Несмотря на предпринимаемые меры, информации для оценки развития сферы туризма и принятия эффективных управленческих решений явно недостаточно. Государственная программа развития туризма на период 2011-2015 гг., утвержденная в Республике Беларусь, нацелена на увеличение объема оказываемых туристических услуг. В связи с этим стратегией Белстата предполагается построение в Республике Беларусь спутникового счета по туризму, который позволит рассчитывать ряд таких специфических макроэкономических агрегатов как добавленная стоимость туристской индустрии, туристскую добавленную стоимость, туристский валовой внутренний (региональный) продукт; занятость, обусловленную туризмом.

В настоящее время, в Республике Беларусь не сформирована в должном виде информационная база для детальной комплексной оценки производства туристических услуг. Показатели, необходимые для составления спутникового счета по туризму собираются по следующим централизованным и децентрализованным формам отчетности: Отчет об осуществлении туристической деятельности ф. 1 (тур), Отчет о коллективных средствах размещения ф. 1 тур (размещение), Отчет об экспорте и импорте услуг ф. 12-вэс (услуги), Отчет о численности иностранных граждан, посетивших РБ, и граждан РБ, выехавших за границу ф. 4-пс (госпонтранкомитет), Отчет об основных показателях деятельности санаторно-курортной (оздоровительной) организации РБ ф. 12-скп (рц), Платежный баланс Республики Беларусь.

Формы статистической отчетности не содержат отдельные статистические показатели, необходимые для полного отражения всех элементов туристической деятельности. В связи с этим считаем, что для построения сателлитного счета по туризму в действующих формах статистической отчетности следует добавить и разукрупнить следующие показатели. В форму 1-тур «Отчет об осуществлении туристической деятельности» добавить показатель численности иностранных экскурсантов, прибывших в РБ, разукрупнить показатель стоимости туров. В форме 1-тур (размещение) «Отчет о коллективных средствах размещения» разукрупнить показатель выручки от размещения, добавить показатель заполняемости гостиниц, средней стоимости койко-суток. В форме 12-вэс (услуги) «Отчет об экспорте и импорте услуг» разукрупнить показатели экспорта и импорта туристических услуг, оплачиваемых и потребляемых туристами-нерезидентами. В платежном балансе Республики Беларусь разукрупнить показатель экспорта по статье «поездки», экспорта по статье «транспортные услуги».

В настоящее время Национальный статистический комитет РБ ведет планомерную работу по построению сателлитного счета по туризму и с 2015 года внедряет следующие формы статистической отчетности: ф.4-тур (размещение) и ф.1 –тур (размещение) ип. Форма 4-тур (размещение) «Отчет о коллективных средствах размещения» по содержанию не претерпела изменений формы 1-тур (размещение). Данная форма позволит отследить динамику показателей сезонно.

При оценке статьи «Поездки» в платежном балансе Беларуси возникают следующие проблемы: определение количества людей, пересекающих границу между Беларусью и Россией, определение среднего расхода туриста на питание и средний расход на проживание; определение средней стоимости проживания в средствах размещения в Беларуси; определение расходов на частные поездки; определение объема дополнительных расходов; определение средней стоимости проживания и питания за рубежом и дополнительные расходы. Данные проблемы можно решить при помощи проведения обследования туристических организаций, средств размещения, домашних хозяйств, а также дипломатических представительств за рубежом.

Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь был разработан проект анкеты о расходах туристов в Республике Беларусь для лиц, размещенных в коллективных средствах размещения. Министерство спорта и туризма в своей исследовательской работе в сфере туризма применяет разработанную анкету для опроса туристов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная статистическая отчетность // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://belstat.gov.by>. – Дата доступа: 15.12.2014 г.

УДК 631.158:331.522.4(476.4)

Миренкова И.В. - *ст. преподаватель*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКИХ РЕСУРСОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,
Могилев, Республика Беларусь

В настоящее время научно-практическая проблема использования человеческого ресурса на макроуровне и тем более по секторам экономики остается еще в тени исследователей. Особую значимость приобретают вопросы, связанные с использованием человеческих ресурсов в сельхозпроизводстве, так как появляются новые требования к управлению использованием ими.

Так, сельскохозяйственным организациям, которые стремятся не только выживать в условиях возрастающей конкуренции, но и быть устойчивыми, развивающимися, необходимо постоянно обращаться к анализу ключевых факторов успеха агробизнеса: диверсификации производства, отлаженные процессы сбыта, постоянное совершенствование организационных структур, использование современных технологий и другие.

Эти факторы могут быть разными с учетом отраслевых особенностей, на разных сельских территориях и в разное время, но анализ показывает, что все они имеют прямое отношение к эффективному использованию человеческих ресурсов.

Цель анализа использования человеческих ресурсов предполагает выявить качественные системные характеристики использования трудового потенциала в аграрном производстве, что позволит в дальнейшем разработать план улучшения их работы и выявить скрытые резервы.

В качестве методов исследования использовались общенаучные методы познания экономической теории, абстрактно-логический, анализа и синтеза, обобщение и аналогия. Информационную базу составили теоретические труды отечественных и зарубежных экономистов.

Методика выявления предполагает формирование нескольких этапов:

- выявление количественных и качественных характеристик;
- обоснование системы факторов;
- их оценивание с точки зрения влияния на производство.

Количественные и качественные характеристики человеческого ресурса определяются численностью работающих в сельхозпредприятиях, половозрастной структурой, структурой по уровню образования, специальностям, стажу работы по специальностям.

Кадры, имеющие высокую квалификацию, профессионализм, опыт, могут решить современные задачи конкурентного развития. Также при равенстве названных параметров они определяются еще и разной эффективностью их труда, что в большей степени относится к субъективным и в то же время чрезмерно важным позициям, обуславливающим качество рабочей силы в предприятии и конкурентоспособность ее на рынке труда.

Последняя позиция как сглаживает различия в структуре человеческого ресурса, так и усиливает количественную дифференциацию по сельскохозяйственным организациям.

Анализ использования человеческих ресурсов представляет собой процесс сбора и анализа информации о том, как работники выполняют порученные им функции, и выяснение того, в какой степени их трудовые показатели и индивидуальные характеристики отвечают требованиям.

Для построения системы анализа использования человеческих ресурсов, работающей на развитие сельскохозяйственной организации, следует учитывать факторы, оказывающих влияние на эффективность труда персонала.

Эти факторы можно разделить на две группы:

- 1) факторы, оказывающие влияние на эффективность работы со стороны работника;
- 2) факторы, оказывающие влияние на эффективность персонала со стороны организации.

К первой группе можно отнести следующее:

Способности. Сельскохозяйственный труд предъявляет определенные требования к уровню развития некоторых способностей (эмоциональная устойчивость, способность к инновациям и др.) недостаток которых может привести к тому, что работник не сможет делать то, что от него требуется.

Личные и деловые качества. Успешное выполнение должностных обязанностей требует наличия у исполнителя ответственности, исполнительности, настойчивости, инициативности и др.

Мотивация. Если работник не настроен на работу с высокой самоотдачей, то его усилий будет недостаточно для достижения высоких рабочих показателей.

Также влияет степень заинтересованности работника в сохранении данного места работы и то, в какой степени он располагает возможностями на работу в другом месте и т. п. Статистические данные показывают, что треть сельхозпредприятий нуждается в постоянных работниках, а почти 1/5 – во временных.

Профессиональные знания и навыки. Развитие новых технологий, модернизация производства – действие этих факторов повышает тре-

бования к уровню профессиональной подготовки персонала и особенно руководителей.

Состояние здоровья. Это важнейшее условие высокой трудовой отдачи персонала.

Ко второй группе факторов относятся:

Физические условия работы (освещенность, вентиляция и т.д.) Плохие физические условия могут влиять на эффективность и мешать достижению высоких производственных показателей.

Знания и квалификация руководителя. Способность руководителя к принятию верных решений, умение максимально использовать потенциал рабочей силы зависят от его знаний и квалификации.

Действующая в организации система стимулирования труда. При этом дело не ограничивается материальным стимулированием (заработная плата, премии, льготы), большое значение имеют средства нематериального стимулирования. Уровень зарплаты в сельском хозяйстве значительно ниже, чем во многих других отраслях. Это определяется тем, что количество вакансий в несельскохозяйственных отраслях ограничено, а квалификация требуется более высокая, поэтому массового перетока из аграрного сектора в неаграрные сферы не происходит.

Организационная структура. Сложившаяся структура управления оказывает самое непосредственное влияние на эффективность работы сельскохозяйственной организации и ее подразделений.

Оборудование: его качество, состояние. В условиях конкуренции трудно рассчитывать на успешную работу без оборудования, отвечающего требованиям сегодняшнего дня. Даже если персонал трудится с полной отдачей, устаревшее, изношенное оборудование не позволит достигнуть высоких результатов.

Обеспеченность необходимыми ресурсами. Невозможно ожидать высоких показателей от работников, если они своевременно не получают необходимой информации, материалов. Это приводит к нарушению рабочих графиков и к снижению рабочих показателей.

Каждый из перечисленных факторов вносит свой вклад в уровень рабочих результатов работников села, при этом недостаток положительного влияния одних факторов может в определенной мере компенсироваться за счет большего вклада со стороны других.

На все вызовы сегодняшнего времени по человеческому ресурсу производство должно отвечать осуществлением конкретных мероприятий, направленных на последовательное создание высокопрофессиональных коллективов работников и персонала, способных осваивать, совершенствовать на практике технологии производства продукции при рациональном использовании земли, основных и оборотных средств, производить конкурентоспособную продукцию на внутреннем и внешнем рынках.

УДК 632:164

Ржеуцкая О.В. – *ассистент*

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ НЕТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

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

В условиях перехода к рыночным отношениям особая роль при формировании конечного финансового результата отводится полной себестоимости и реализационным ценам рыночной продукции, причем роль каждого из этих факторов в формировании уровня рентабельности неоднозначна. Нами предпринята попытка определения взаимовлияния себестоимости, рыночной цены продукции и уровня ее рентабельности. Полученные в результате расчета ранговые коэффициенты корреляции и детерминации, отражающие взаимосвязь между коммерческой себестоимостью и рентабельностью молока, крупного рогатого скота на мясо и зерна показывают, что уровень рентабельности этих видов продукции довольно существенно (до 75 %) зависит от полной (коммерческой) себестоимости продукции. Это означает, что для повышения рентабельности трех основных видов сельскохозяйственной продукции можно довольно значительно (на 35-50 %) влиять через экономию затрат на снижение себестоимости продукции.

Что касается рыночных цен, то, как показали результаты расчета коэффициентов детерминации, их влияние на уровень рентабельности продукции (за исключением крупного рогатого скота на мясо) нами оценивается значительно ниже (на 7-10 %). На продовольственном рынке коммерческие цены подвержены повышенной колеблемости, главным образом, из-за существенных различий в качестве продукции, сроках ее реализации, конъюнктуре рынка и т.д. Если уровень рыночных цен регулируется, главным образом, законами спроса и предложения, то формирование и регулирование себестоимости продукции происходит в основном под воздействием комплекса внутрихозяйственных экономических и административных факторов, функционирующих в самой системе АПК.

Роль вышеназванных факторов при оценке деятельности субъектов хозяйствования, несомненно, значительна. Однако не вся продукция, производимая сельскохозяйственными организациями, подвергается реализации. В связи с этим остро встает проблема определения реальной стоимости нетоварной части продукции собственного производства. Как правило, сельскохозяйственные организации проводят оценку данного вида продукции по ее себестоимости.

В экономической литературе рекомендуются разнообразные способы стоимостной оценки кормовой продукции, но почти все действующие методики оценки собственной кормовой продукции базируются

на традиционном затратном методе, обеспечивающим расчет стоимости на аграрную продукцию посредством прибавления к плановой себестоимости их производства заданного размера прибыли, установленных налогов и неналоговых платежей. Однако, данный способ определения стоимости продукции характеризуется сложностью его применения. Важной проблемой является поиск рационального способа оценки той части продукции, которая подвергается внутрихозяйственному потреблению, однако при этом данный способ оценки должен носить объективный характер и не искажать реальной стоимости самой продукции, тем самым не завышая и не занижая ее. Определение реальной, действительной стоимости нетоварной (кормовой) части сельскохозяйственной продукции вполне обоснованно можно увязать с ее питательной ценностью. В составе любого вида кормовой продукции важной составной частью традиционно считается содержание кормовых единиц как основного энергетического потенциала. Вместе с тем, при значительной роли содержания в кормах в необходимом объеме витаминов, макроэлементов, минеральных веществ, микроэлементов и других питательных веществ, главным аргументом качества кормовой продукции является обеспеченность кормовой единицы переваримым протеином, а также содержание в кормах обменной энергии. Проведенные расчеты позволяют сделать вывод о недостаточной обеспеченности кормовой единицы переваримым протеином. Фактическое содержание протеина обычно колеблется в пределах от 75 до 95 г в расчете на одну кормовую единицу. По отдельным же видам кормовой продукции (картофелю, кормовым корнеплодам, овощам и др.) обеспеченность переваримым протеином в 2-3 раза ниже оптимальной нормы, что приводит к тому, что удельный расход кормов на единицу животноводческой продукции в 1,3 – 1,5 раза выше научно-обоснованных норм. В результате по всем сельскохозяйственным организациям Беларуси в среднем на 1 кг молока расходуется 1,3, прироста живой массы крупного рогатого скота – 12,9, свиней – 5,6 кормоединиц, что выше нормативов на 21 %, 43 % и 12 % соответственно. Конечно, предложенный вариант оценки нетоварной части сельскохозяйственной продукции требует дальнейшей доработки, однако, по нашему мнению, определение стоимости кормовой продукции с учетом ее питательной ценности может быть первым шагом на пути ее капитализации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешкевич, О.П. Методические подходы к формированию объектов учета затрат / О.П. Алешкевич / Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. - № 2. – С.42-45.
2. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В. Лысенко. - М.: Проспект, 2013. - 320 с.

УДК 634.1:338.436

Рудой А.А. – *ст. преподаватель*

**МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

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

Совершенствование специализации является процессом отраслевой организации дополнительных затрат труда и средств, а также изменения сложившегося распределения ресурсов по отраслям для получения наибольшего количества необходимой продукции с себестоимостью ее единицы, которая обеспечивает высокий уровень рентабельности.

Определение уровня и происходящих сдвигов в специализации сельского хозяйства не является самоцелью, а лишь позволяет выявить влияние их на общую экономическую эффективность. Учитывая, что углубление специализации является составным многих факторов, определяющих результативность производства, целесообразно выражать их не одним показателем, а системой.

Основная задача разработать такую систему показателей, которая объективно оценивала бы изменения эффективности организации при углублении или смене специализации сельскохозяйственного производства.

Полученная методика апробирована при анализе эффективности от углубления специализации в производстве плодово-ягодной продукции в СПК «Агрокомбанат «Клецкий».

В настоящий момент анализ результатов того или иного совершенствования производства рассматривается в узком смысле. В основном упор делается на рост уровня рентабельности организации. Если же необходимо рассматривать некую абсолютную величину, то изучают прирост валовой продукции или прибыли. На наш взгляд, этот подход не является полным и с точки зрения комплексного государственной политики должен быть более углубленным.

В нашем случае мы рассматриваем результат от изменения или углубления специализации, как составляющая из четырех эффектов.

Слагаемыми эффекта специализации хозяйства являются происшедшие за ряд лет сдвиги в увеличении объемов производства продукции, снижении ее себестоимости, увеличении фонда заработной платы и прибыли. Данные показатели характеризуют динамику производства, изменения концентрации средств, внимания в тех отраслях, которые определяют профиль деятельности предприятия.

Рассмотрим последовательно эффект от углубления специализации в производстве плодово-ягодной продукции.

При анализе эффективности совершенствования специализации, в

первую очередь, рассмотрим эффект от углубления специализации обусловленный наращиванием объемов производства. В целом по СПК «Агрокомбанат «Клецкий» эффект составил почти 6 863 958 тыс. руб., в т.ч. по плодам – 1 923 900 тыс. руб.

Далее рассчитаем эффект от углубления специализации обусловленный снижением себестоимости единицы продукции. В целом по организации он составил 2 664 513 тыс. руб. в т.ч. по плодам – 960 664 тыс. руб.

Рост заработной платы является, как стимулирующим фактором производства, так и одним из показателей роста благосостояния населения, поэтому рассмотрим повышение уровня оплаты труда, как третий эффект специализации.

Экономия общественных средств благодаря повышению фонда оплаты труда в целом по всем отраслям составила 2 063 622 тыс. руб., в т.ч. по плодам – 2 565 778 тыс. руб.

Последним рассчитаем эффект от превышения реализационной цены над полной себестоимостью продукции, с учетом объемов реализации в отчетном году.

Последний эффект представляющий прибыль организации равен 3 037 969 тыс. руб., в т.ч. по плодам 911 835 тыс. руб.

Общий результат, обусловленный изменением специализации сельскохозяйственной организации и дальнейшей интенсификацией производства за анализируемый период, есть сумма его составных частей.

В целом эффект от углубления специализации в СПК «Агрокомбанат «Клецкий» составил 14 630 062 тыс. руб., в т.ч. по плодам 6 362 177 тыс. руб.

По экономическому содержанию показатель выражает народнохозяйственную экономию общественных затрат, возникающую в результате роста объемов продукции, снижение ее себестоимости, роста доходов работников села и прибыльности сельского хозяйства.

Полученный результат явственно отражает положительный эффект углубления специализации по производству плодовой продукции в СПК «Агрокомбанат «Клецкий». При этом при оценке результатов углубления специализации не следует забывать, что существуют внешние причины той или иной специализации сельскохозяйственных организаций (необходимость производства определенного объема продукции в целях продовольственной безопасности страны, наиболее предпочтительный регион производства конкретной продукции и т.д.).

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковель, П.В. Экономическая эффективность специализации сельскохозяйственных предприятий (теория и практика измерений) / П.В. Ковель. – Алма-Ата; Кайнар, 1976. – 120 с.

УДК 631.16:633.1

Троцко Т.Н. – *ст. преподаватель*

ПРОБЛЕМЫ САМОФИНАНСИРОВАНИЯ РАСШИРЕННОГО ВОСПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНОВОЙ ОТРАСЛИ РЕГИОНА

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

На современном этапе развития сельскохозяйственного производства, зерновая отрасль является важнейшей в аграрной сфере по стратегической и социально-экономической значимости. Около 40% агропромышленного производства непосредственно связано с зерновыми ресурсами, под посевами зерновых занято около 50% пашни, на долю зерновых приходится более одной трети стоимости валовой продукции.

В основе самофинансирования зернового подкомплекса АПК лежит его производственная устойчивость, которая определяется уровнем производства продукции, ее качеством и себестоимостью. В современных условиях научное обоснование перспективных разработок расширенного воспроизводства отрасли имеет огромное значение. Вместе с этим существует ряд нерешенных или недостаточно разработанных проблем.

Производство и последующая реализация зерна постоянно подвергается случайным, трудно прогнозируемым или даже непредсказуемым воздействиям как со стороны погодно-климатических, так и политико-экономических процессов, что в свою очередь, влияет на самофинансирование отрасли. В рыночных условиях, основным источником расширенного воспроизводства являются собственные средства и целевые кредиты. Рациональное их использование в отрасли является основным направлением формирования условий самофинансирования предприятия. Для анализа существующих в отрасли тенденций, рассмотрим изменение темпов роста ряда показателей расширенного воспроизводства в динамике за ряд лет по средним данным приведенным в расчете на 1 гектар посева северо-восточной зоны Могилевской области (таб. 1).

Как видно из предложенной нами таблицы 1 наблюдается тенденция к сокращению площадей, занятых под зерновые культуры с одновременным увеличением валовой продукции, денежной выручки и прибыли.

Следует отметить увеличивающуюся роль кредитных ресурсов участвующих в процессе производства зерновой продукции. В соответствии с рассматриваемыми факторами, производство зерна в регионе можно отнести к расширенному типу воспроизводства.

Углубляя анализ взаимосвязи формирования расширенного воспроизводства определим зависимость между величиной источников

финансовых ресурсов и уровнем производственных затрат, планируемых на перспективу по совокупности хозяйств Могилевской области.

Таблица 1.- Динамика показателей расширенного воспроизводства(в коэффициентах к предыдущему году)

Показатели	2012 г	2013 г	2014 г	Средний темп роста, %
На 1 га, тыс. руб: прибыли	2,4	1,4	1,2	1,95
денежной выручки	2,3	2,8	3,7	2,88
краткосрочного кредита	3,2	1,6	2,3	2,43
производственных затрат	1,7	1,1	1,1	2,05
Произведено валовой продукции	1,3	1,1	1,6	1,35
Площадь посева	0,95	0,96	0,89	0,95

Исходя из этого, была поставлена цель рассмотреть изучаемое явление как фактор расширенного воспроизводства отрасли.

В связи этим в изучаемую модель вводятся факторы, имеющие зависимость между результатами производства продукции отрасли зернопроизводства предшествующего и текущего периодов, т.е. прибыль, полученную в предыдущем периоде ($Pt-1$), величину льготного кредита, полученного в текущем году (Kt), уровень целевого финансирования направленного на развитие отрасли ($ЦФt$) и уровень простого воспроизводства ($УПВt$).

В результате расчетов по многофакторной корреляционно-регрессионной модели получили следующую зависимость, выражающую взаимосвязь уровня расширенного воспроизводства с системой показателей источников финансирования:

$$УРВt = 5,21 + 0,96 Pt-1 + 0,56 УПВt + 2,85 Kt + 1,96 ЦФt.$$

Как следует из расчетов уравнения корреляции, уровень расширенного воспроизводства формируется за счет прибыли, полученной в предыдущем периоде на 0,91 тыс. руб. на единицу вложений; 0,49 тыс. руб. за счет величины простого воспроизводства и в большей степени за счет краткосрочного кредитования и целевого финансирования.

Расчитанные коэффициенты регрессии не указывают степень значимости факторов на зависимую переменную.

Содержательный анализ моделей в целях уточнения приоритетности факторов опирается на сравнение коэффициентов эластичности, β -коэффициентов и Δ -коэффициентов (таб. 2)

Таблица 2. Ранжирование коэффициентов факторов модели формирования расширенного воспроизводства

Факторы	Значение коэффициентов			Ранг факторов по величине коэффициентов			Средний ранг
	Эластичности (Э)	β -коэффициентов	Δ -коэффициентов	Э	β	Δ	
Прибыль предыдущего периода (a1)	0,752	0,332	0,321	2	2	2	2
Уровень простого воспроизводства (a2)	0,159	0,108	0,162	3	4	4	4
Получено краткосрочногокредита (a3)	0,932	0,368	0,334	1	1	1	1
Уровень целевого финансирования (a4)	0,135	0,192	0,183	4	3	3	3

При сопоставлении значений коэффициентов эластичности, можно отметить, что главным фактором изменения уровня расширенного воспроизводства являются дополнительные финансовые вложения в виде краткосрочных кредитов: при увеличении уровня кредитования отрасли на 1% уровень воспроизводства увеличивается на 0,932 %. Сравнение β -коэффициентов позволяет делать вывод, что с учетом колеблемости факторов наибольшие резервы в изменении уровня расширенного воспроизводства заложены в увеличении собственной прибыли, а также привлечении банковских кредитов. Сопоставление Δ -коэффициентов показывает, что на развитие отрасли эти два фактора оказывают примерно равное воздействие (30%).

Проведенные исследования показали, что самофинансирование отрасли возможно при увеличении доходности отрасли, а также эффективного использования кредитных ресурсов. Это в свою очередь позволит снизить уровень целевого финансирования при увеличении эффективности зернопроизводства в Могилевской области.

ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика зернового хозяйства в России / Всерос. НИИ экономики сел.хоз-ва. - М.: НИПКЦ Восход-А, 2010. — 799 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.\

СЕКЦИЯ 4
РОЛЬ И МЕСТО
ИНФОРМАЦИОННЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ В
ИННОВАЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ

УДК 631.162(476)

Казначеева Г.Г. – *ст. преподаватель*

Лавриненко О.В. – *ст. преподаватель*

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К РАЗВИТИЮ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В КОМПАНИИ

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

Современная экономика характеризуется высоким уровнем развития инновационной активности и глубокой трансформации всех сторон существования бизнеса. Внедрение инноваций в практику предприятий является необходимостью, и как средство антикризисного управления, и как средство поддержки нормально функционирующей экономики [1].

Введение в практическую деятельность предприятий инноваций в настоящее время невозможно без использования средств, предлагаемых современными информационными технологиями. Необходимым условием развития компаний является введение изменений в управленческую деятельность посредством использования информационных технологий. Основу управленческой деятельности составляют документы, поэтому в настоящей статье рассмотрим инновационные подходы к развитию обеспечивающих бизнес-процессов обработки документированной информации в крупной, глобально территориально-распределенной компании, на базе использования специализированной информационной системы (системы электронного документооборота). Существующие подходы и алгоритмы развития бизнес-процессов для крупных компаний можно применять лишь частично. Существующие механизмы не охватывают весь спектр задач, стоящих перед крупными, глобально территориально-распределенными компаниями в настоящее время. Приступая к обновлению бизнес-процессов компании, связанных с документированием информации, необходимо иметь четкую последовательность действий и структурированный план процесса внедрения средства автоматизации, в данном случае системы электронного документооборота, основанный на инновационных подходах к процессу автоматизации. В рамках инновационного подхода к обновлению обеспечивающих бизнес-процессов обработки документированной информации, авторами разработан целостный алгоритм действий, включающий в себя весь комплекс работ по развитию бизнес-процессов на базе информационной системы. Алгоритм основывается на последовательном выполнении 14 этапов процесса:

1. Подготовительный этап;
2. Внутренний анализ инфраструктуры предприятия;
3. Выбор средства автоматизации бизнес-процесса;
4. Внешний анализ инфраструктуры предприятия;

5. Документирование процесса;
6. Этап внедрения информационной системы;
7. Тестирование настроенного решения непосредственно на программной платформе;
8. Методическое обеспечение и обучение пользователей системы;
9. Опытнo-промышленная эксплуатация системы на предприятии заказчика;
10. Доработка системы по результатам опытнo-промышленной эксплуатации;
11. Промышленная эксплуатация системы на предприятии заказчика;
12. Масштабирование системы на все подразделения предприятия;
13. Поддержка и сопровождение системы;
14. Завершающий этап работ по обновлению бизнес-процесса.

Группа этапов до непосредственного внедрения и настройки решения на платформе системы электронного документооборота играют ключевую роль во всем процессе внедрения системы. Если на этих этапах что-то было упущено или не корректно представлено и описано, то такое положение дел может привести к не успешности всего проекта. Приступая к оптимизации бизнес-процессов организации на базе средств современных информационных технологий необходимо определить круг задач, которые предполагается автоматизировать, очерченность их реализации, четко сформулировать функциональные требования к системе, оценить степень обеспечения техническими средствами и имеющийся бюджет.

Этап внутреннего анализа инфраструктуры предприятия необходим, поскольку перед привлечением стороннего разработчика, предприятие заказчика должно силами своих штатных специалистов сформировать первоначальный, примерный перечень функциональных и технических требований к будущей информационной системе.

На этапе выбора средства автоматизации бизнес-процессов специалисты департамента информационных технологий предприятия-заказчика проводят анализ существующих на рынке систем и выбирают наиболее удовлетворяющие их критериям. Выбрав 3-5 систем, проводятся закупочные процедуры и выбор поставщика системы. По окончании этапа выбирается информационная система и заключается договор с компанией-поставщиком.

После того, как будут соблюдены все формальные детали взаимодействия между заказчиком и поставщиком, начинается основная часть процесса внедрения информационной системы.

Этап внешнего анализа инфраструктуры крупного предприятия специалистами компании-поставщика системы включает в себя такие виды работ как: информационное обследование предприятия, обследо-

вание бизнес-процессов предприятия; анализ технической составляющей инфраструктуры компании заказчика и т.д.

На этапе документирования процесса заключается договор с компанией-поставщиком системы, составляется устав проекта, разрабатывается и утверждается техническое задание на внедрение системы.

Далее начинается непосредственно этап внедрения информационной системы. Это основной этап всего процесса, где производится физическая разработка решения на программной платформе, настройка разработанного решения в информационной оболочке специализированной системы.

Следующий этап – тестирование настроенного решения на программной платформе. Далее настроенное решение системы устанавливается на рабочей среде предприятия-заказчика и наступает этап опытно-промышленной эксплуатации системы. Немногим позднее происходит масштабирование системы на остальные подразделения и филиалы предприятия.

Предложенный авторами целостный алгоритм представляет собой наиболее полный перечень работ, которые необходимо провести в рамках инновационного обновления бизнес-процессов предприятия посредством внедрения информационной системы на крупном предприятии для достижения конечного, положительного результата.

Новизна подхода, предложенного авторами, заключается в том, что в отличие от существующих подходов, учтены этапы работ, которые выполняют специалисты предприятия-заказчика информационной системы. Подход авторов к развитию обеспечивающих бизнес-процессов обработки документированной информации, основанный на использовании средств современных информационных технологий является инновационным подходом, который включает в себя полноценное, комплексное описание процесса автоматизации управленческой деятельности.

Согласно описанному выше подходу, внедрение системы электронного документооборота следует проводить последовательно, реализуя поэтапное внедрение системы, с выделением ответственного за этап. В процессе внедрения информационной системы необходимо обеспечить возможность работы как по новой (с использованием информационной системы), так и по существующей на предприятии технологии, чтобы не нарушить рабочий процесс.

ЛИТЕРАТУРА

1. Туккель И.Л. Методы и инструменты управления инновационным развитием промышленных предприятий. СПб.: БХВ-Петербург, 2013. 208 с.
2. Официальный сайт АК «АЛРОСА» (ОАО) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.alrosa.ru>. Дата доступа: 03.02.2015).

УДК 658.012.011

Казначеева Г.Г. – *ст. преподаватель*

Лавриненко О.В. – *ст. преподаватель*

ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА ПРОЦЕССОВ РАСПРОСТРАНЕНИЯ ИННОВАЦИЙ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

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

Реализация инновационных процессов в сельском хозяйстве приводит к необходимости разработки инструментов управления ими, позволяющих с учетом специфики отрасли повысить эффективность распространения инноваций.

В аграрной отрасли для выделения классов инноваций, обеспечивающих комплексный охват нововведений, целесообразно использовать такие признаки, как предмет хозяйствования и масштаб распространения.

Для информационной поддержки процессов распространения инноваций необходима информационная система, которая позволит обеспечить: извлечение, хранение и формализацию новых знаний и инноваций с целью их распространения; проведение экспертизы и оценки знаний и инноваций для повышения эффективности их применения; системное распространение знаний и инноваций при помощи передовых информационных технологий; сохранение описания компетенций специалистов и передового опыта в формализованном виде для использования в рамках организации или отрасли; моделирование процессов распространения инноваций с помощью математических методов экономики с использованием статистической и экспертной информации; организация обучения инновационному менеджменту.

Авторами предлагается модель полной информационной интеграции, которая основана на разработке интеграционного механизма, предполагающего полное объединение процессов инновационной деятельности отдельных субъектов. С точки зрения информационных ресурсов реализация данного механизма предопределяет использование единой базы данных, информация в которую поступает из отдельных баз данных сельскохозяйственных предприятий, единой системы информационного обеспечения АПК.

При использовании модели полной информационной интеграции возникает необходимость осуществления комплексного объединения информационных ресурсов, используемых для инновационного процесса.

Для интеграции информационных систем сельскохозяйственных предприятий можно использовать подход, основанный на использовании сервисной шины предприятия, что предполагает реализацию еди-

ного интегрирующего компонента. Такой подход также позволяет осуществлять доступ к корпоративным сервисам извне посредством сети Интернет. Таким образом, использование сервисной шины предприятия позволяет осуществлять обмен документами с партнерами, отправку отчетности в госорганы, доступ к приложениям с мобильных устройств и т.д. При помощи адаптеров источники данных будут подключены к сервисной шине предприятия и смогут обмениваться необходимой информацией.

Для построения единой информационной системы управления инновационной деятельностью нами предлагается платформа 1С: Предприятие 8.2. Функциональные возможности данной системы будут предопределять необходимость реализации многопользовательского режима работы, а также снижение стоимости использования системы. Система имеет трехзвенную архитектуру, работа пользователей с управляемым приложением будет осуществляться с помощью режима веб-клиента.

В режиме веб-клиента в качестве клиентского приложения используется интернет-браузер. Для работы в этом режиме также требуется веб-сервер, настроенный на работу с 1С: Предприятием 8.2. Браузер клиента взаимодействует с веб-сервером по протоколу HTTP. Веб-сервер, в свою очередь, взаимодействует с 1С: Предприятием 8.2 в клиент-серверном варианте работы.

Помимо модели полной информационной интеграции можно выделить также модель распределенной информационной интеграции сельскохозяйственных предприятий при распространении инноваций. В соответствии с логикой модели каждый субъект интеграционного сельскохозяйственного образования на основании анализа собственных потребностей принимает решение о приобретении и использовании инновационного продукта. С учетом опыта его применения и потребностей других участников информационного объединения осуществляется распространение инновации, а также знаний и опыта. Таким образом, данная модель предполагает необходимость открытия доступа к отдельным видам информационных ресурсов всеми участниками образования. Требование конфиденциальности и целостности данных достигается за счет использования виртуальных частных сетей (VPN). Для организации передачи данных между отдельными сельскохозяйственными предприятиями будут использованы аппаратные системы, которые предоставляют VPN через роутер, обеспечивающий возможность шифровки трафика.

При использовании модели распределенной интеграции для управления инновационной деятельностью необходимо, либо включить в корпоративную информационную систему (КИС) каждого предприятия модуль управления инновационной деятельностью (в случае открытости программного кода КИС), либо разработки отдельного при-

ложения с последующей его интеграцией в КИС. Данный модуль (приложение) состоит из четырех основных блоков: экспертизы проектов, регистрации данных, планирования процессов и мониторинга.

Одной из центральных задач процесса управления инновационной деятельностью является оценка эффективности использования инноваций, которая с математической точки зрения может быть сведена к задаче классификации объектов с разнотипными признаками. Выделенные признаки предлагаем разбить на четыре группы: качество обучения, качество инноваций, коэффициенты финансового состояния (рентабельность продукции, рентабельность продаж, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками), изменение параметров производственного процесса (прирост производительности труда, издержки производства на единицу продукции, фондоотдача, материалоотдача).

Реализация нейро-нечеткой модели мониторинга эффективности инновационных процессов в виде специализированного модуля может быть осуществлена с помощью программной среды MatLab: пакетов Fuzzy Logic и системы нейро-нечеткого вывода ANFIS. Интеграция разработанного модуля с корпоративной информационной системой предприятия осуществляется с помощью компилятора MatLab и текстовых документов.

Для обеспечения функционирования модели распределенной информационной интеграции стандартная конфигурация приложения IC: «Управление сельскохозяйственным предприятием» дорабатывается за счет расширения объектов конфигурации: справочников, документов, регистров, отчетов, модулей и т.д., предназначенных для автоматизации инновационной деятельности. Обмен информацией между предприятиями осуществляется на основе операций «экспорт-импорт» документов и их передачи по сети.

Использование модели распределенной интеграции позволяет сельскохозяйственным организациям повысить эффективность инновационной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Балдин, К.В. Инновационный менеджмент. / К.В. Балдин, И.И. Передеряев, Р.С. Голов, А. С. Воробьев. М.: Академия, 2010. - 368 с.
2. Борисов, В.В. Нечеткие модели и сети. / В.В. Борисов, В.В. Круглов, А.С. Федурлов М.: Горячая линия - Телеком, 2007. - 284 с.
3. Романов, В.П. Интеллектуальные информационные системы в экономике: Учеб. пособие для вузов / В.П. Романов; ред. Н.П. Тихомиров. – М.: Экзамен, 2003. 494 с.
4. Семенов, М.И. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учеб. для вузов / М.И. Семенов, И.Т. Трубилин, В.И. Лойко; ред. И.Т. Трубилин. – М.: Финансы и статистика, 2002. 415 с.
5. Сухарев, О.С. Инновации в экономике и промышленности. / О.С. Сухарев, С.О. Сухарев. М.: Высшая школа, 2010. - 320 с.

УДК 002.5:37.01 (063)

Клопотова С.М. – *ст. преподаватель*

Проконова Т.С. – *ст. преподаватель*

ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АПК

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

Сегодня нет такой сферы производства и хозяйствования, в которых бы не применялись информационные технологии. С помощью информационных технологий осуществляется успешная деятельность множества компаний, которые занимаются производством той или иной продукции.

Информационные технологии и компьютеризация позволяют усовершенствовать и облегчить производственный процесс, а полная или частичная его автоматизация позволяет облегчить труд, связанный с выполнением опасных для жизни трудовых действий.

Новые информационные технологии значительно расширяют возможности использования информационных ресурсов в различных отраслях сельского хозяйства. Сельское хозяйство – идеальная среда для применения информационных технологий (ИТ). В связи с этим для эффективного и устойчивого функционирования хозяйствующих субъектов республики необходимо применять передовые информационные технологии, позволяющие выявить их внутренние резервы, привлечь внешние вложения, а также проводить реструктуризацию организационных структур и выполнять реинжиниринг систем управления.

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 увеличении этих показателей и заключается конечная цель внедрения новых информационных технологий [1].

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 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.

В современном мире было бы очень актуально поддержать развитие рынка экологически чистой и безопасной продукции и технологий, наиболее конкурентоспособной, содействующей развитию инновационных технологий. Вопросы производства экологически чистых продуктов выходят сегодня на первый план. В связи с этим очень востребованы сегодня технологии, позволяющие повысить чистоту продуктов. И, конечно же, несомненно, одним из приоритетных направлений было и есть все, что связано с повышением производительности продукции. Инновации, позволяющие собирать по несколько урожаев сельскохозяйственной продукции в год, успешно дополняют технологии безотходного производства и технологии грамотного сбора и сохранения урожая [2].

В последнее время 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 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.

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.

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 болезни растений.

Предпосылки внедрения информационных технологий в АПК:

- наличие Интернета, компьютерной техники и программного обеспечения в сельских районах;
- важность Интернета для социального развития села – обучение молодежи, доступ к информационным ресурсам;
- повышение информационной и компьютерной грамотности сельского населения благодаря распространению компьютерной техники, мобильной связи и т.д.

Несмотря на фактическое отставание села по использованию современных информационных технологий, можно констатировать готовность сельского населения к их внедрению.

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.

ЛИТЕРАТУРА

1. Матвеев Д. М. Роль консалтинговой деятельности в технико-технологическом перевооружении сельского хозяйства / А. Т. Стадник, Д. М. Матвеев, М. Г. Крохта, П. П. Холодов; Новосиб. гос. аграр. ун-т. - Новосибирск: Изд-во НГАУ, 2013. - 200 с.
2. <http://agrarnyisector.ru>
3. Ермакова Н.Ю., Ермаков И.В., Ермакова А.Н. Информационное обеспечение фермерских хозяйств: состояние, проблемы, направления развития // Региональная экономика: теория и практика (134)2009.-№41.-с.57-64.
4. Ермакова, А.Н. и др. Информационное сопровождение малого агробизнеса: проблемы, направления развития / Вестник университета. 2009. № 24. С. 161
5. Цыбулькина А.Л., Ермакова А. Н. Анализ применения компьютерных технологий в сфере принятия управленческих решений//Моделирование производственных процессов и развитие информационных систем: сборник материалов IV Международной научно-практической конференции/СтГАУ. - Ставрополь: Бюро новостей, СтГАУ, 2012. -С. 111-112.

УДК 658.012.011.56:004.42

Лавриненко О.В. – *ст. преподаватель*

Казначеева Г.Г. – *ст. преподаватель*

МОДЕЛЬ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ АРХИТЕКТУРЫ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Системы электронного документооборота (СЭД) формируют новое поколение систем автоматизации предприятий. Основными объектами автоматизации в таких системах являются документы и бизнес-процессы, представляемые как движение документов и их обработка.

Данный подход к автоматизации предприятий является одновременно и конструктивным и универсальным, обеспечивая автоматизацию документооборота и всех бизнес-процессов предприятия в рамках единой концепции и единого программного инструментария.

Модель технологической архитектуры информационной системы подразумевает определение количества серверов (будет ли архитектура СЭД многосерверной), состава аппаратного обеспечения, механизмов репликации данных между серверными площадками и другое, а также должно обеспечивать продуктивное функционирование системы и выполнение ею всех бизнес-процессов, характерных для документационного обеспечения управленческой деятельности.

В основе построения модели технологической архитектуры СЭД для крупного предприятия лежит выделение серверных площадок (количество зависит от географии конкретного объекта), на которых устанавливаются основные элементы системы. В случае с крупной, глобально территориально-распределенной компанией необходима организация многосерверной архитектуры СЭД. В результате система должна иметь децентрализованную топологию, с двумя и более серверными узлами, находящимися в слабой зависимости между собой. Между узлами системы должен быть организован обмен информацией основных справочников, документов и заданий. Один из удаленных серверов выбирается в качестве основного сервера, на котором производятся все изменения справочной информации и иных настроек системы. Данные с основного сервера реплицируются на подчиненные сервера. Для крупного предприятия наличие такой архитектуры СЭД неизбежно. Это связано с географией объектов предприятия, связь с наиболее удаленными из которых, может практически отсутствовать.

В связи с этим авторами предлагается универсальная, инновационная модель построения технологической архитектуры СЭД для крупного территориально-распределенного предприятия. В зависимости от масштабов предприятия и оценки технической составляющей на одном из этапов внедрения СЭД, строится модель технологической архи-

тектуры системы, которая включает в себя наличие двух и более серверных площадок, а также механизм обмена данными между ними в процессе функционирования СЭД.

Механизм межсерверного обмена данными системы между площадками зависит от выбранной программной платформы СЭД. Но, несмотря на различия программных продуктов СЭД, можно выделить характерные черты механизма обмена данными. Как правило, это программный компонент СЭД, возможно разработанный непосредственно для конкретного проекта СЭД, либо уже существующий в стандартной комплектации СЭД (с возможностью расширения его возможностей в рамках конкретного проекта), который выполняет функции репликации данных БД СЭД, а также межсерверный обмен документами, задачами и прочими объектами информационной системы.

Многосерверная архитектура СЭД предполагает наличие стабильных каналов связи, с пропускной способностью в пределах каждой серверной площадки не менее 100 Мбит/сек (для удаленных офисов не менее 1 Мбит/сек). Ширина канала связи между площадками 4 Мбит/сек. Для повышения отказоустойчивости рекомендуется организация резервного канала связи. В зависимости от особенностей аппаратной инфраструктуры каждой серверной площадки, сервера баз данных (БД) и приложений могут располагаться как на одном, так и на разных компьютерах, что позволит гибко распределять нагрузку на систему. Кроме этого, подобная архитектура имеет преимущество гибкого масштабирования - поддерживается возможность кластеризации, как серверов приложений, так и серверов баз данных.

Предложенная авторами модель построения технологической архитектуры СЭД на крупном предприятии, объясняется глобально-распределенной структурой такого рода предприятий. В большинстве случаев разница во времени между городами удаленных площадок колеблется от 4 до 6 часов. Такая ситуация усложняет процессы администрирования и сопровождения информационной системы, поэтому многосерверная модель позволяет решать указанные проблемы, путем разграничения обязанностей администраторов информационной системы разных площадок и администрирования своей серверной части системы. Предложенная модель обладает преимуществами, позволяющими организовать бесперебойное информационно-документационное взаимодействие между удаленными площадками крупного территориально-распределенного предприятия. Это вносит весомый вклад в построение единого информационного пространства на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Туккель, И.Л. Методы и инструменты управления инновационным развитием промышленных предприятий. СПб.: БХВ-Петербург, 2013. 208 с.

УДК 637.1

Лавриненко О.В. – ст. преподаватель

Казначеева Г.Г. – ст. преподаватель

РАЗРАБОТКА ИНСТРУМЕНТОВ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

Актуальность работы. В настоящее время процессы распространения инноваций тесно связаны с процессами широкого внедрения информационных систем различного типа, использующих современные математические и инструментальные методы экономики. В сельском хозяйстве Республики Беларусь назрела необходимость перехода к инновационному пути развития как основы для повышения эффективности и конкурентоспособности предприятий отрасли и степени экономической безопасности страны в целом. В тоже время освоению и широкому распространению результатов инновационной деятельности в аграрном секторе экономики препятствует достаточно низкий уровень информатизации, сдерживающий процессы передачи передового инновационного опыта.

Одной из наиболее важных проблем сельскохозяйственного производства является низкий уровень разработки и внедрения инноваций, а также явное отставание от стран Европейского Сообщества в использовании современных информационных систем в данной сфере деятельности. В этих условиях инновационное развитие сельскохозяйственных предприятий должно быть, в первую очередь, основано на применении механизма инновационной интеграции (в том числе региональной), ориентированного на повышение скорости распространения инноваций.

Очевидно, что эффективная инновационная деятельность в целом и реализация этапа распространения инноваций в частности сопряжена с необходимостью проведения комплексного анализа большого количества информации, поступающей из различных источников. Безусловно, информационная составляющая является важнейшей частью инновационного процесса, которая требует для своего создания и поддержки значительных ресурсов. В тоже время, как правило, успех конкретного инновационного проекта во многом зависит от информационной проработанности принимаемых решений. Разработка и внедрение информационных систем и технологий для решения обозначенных задач позволит повысить оперативность, точность и качество обработки информации, производительность труда и профессиональную грамотность специалистов.

Теоретической и методологической базой исследования являются системный подход к анализу экономических явлений и процессов, математические и инструментальные методы экономики, методы управления инновациями, теория проектирования сложных информационных систем, методы искусственного интеллекта и принятия решений, научные положения и выводы, сформулированные в трудах отечественных и зарубежных ученых по математическому моделированию экономических объектов и процессов, а также по вопросам разработки и внедрения информационных технологий.

Сегодня существует большое количество разнообразных информационных ресурсов, представленных в виде веб-порталов, Интернет-ресурсов инновационной направленности, информационных систем интеллектуального анализа data mining, управления проектами, класса BPM (системы управления бизнес-процессами) и других, осуществляющих поддержку инноваций.

Инновационная деятельность организаций различных отраслей экономики неоднородна в силу различий в масштабе инновационного процесса, степени распределенности его этапов между отдельными субъектами и количества этапов, реализуемых собственными силами, выбранном способе реализации инноваций (собственная разработка, аутсорсинг, приобретение лицензий, патентов). Например, сельскохозяйственная отрасль отличается высоким уровнем унификации производственной деятельности однородных продукто-ориентированных предприятий. В этой связи решение задачи разработки и внедрения унифицированных информационных систем управления инновационной деятельностью организаций различных отраслей представляется затруднительной.

Увеличение темпов внедрения и освоения инноваций в сельскохозяйственном производстве основывается на выполнении ряда условий, включающих наличие высококвалифицированных кадров, эффективную систему продвижения и сервиса новой техники, широкие финансовые возможности для ее приобретения, научную и информационно-консультационную поддержку. Все это предопределяет необходимость проведения всестороннего комплексного анализа большого объема информации о деятельности организации, на основе которого принимаются решения, направленные на активизацию инновационных процессов.

Необходимость обработки больших массивов информации, собираемой из различных отделов и функциональных подсистем организации, обусловлена разрозненностью данных и их использованием исключительно в разрезе требований рассматриваемого подразделения. Например, данные о клиентах и продуктах в разных отделах – маркетинговом, финансовом, отделе продаж, могут определяться и использоваться по-разному, при этом каждое подразделение может иметь

собственный источник данных. Чтобы использовать информацию этих подразделений в инновационном бизнес-процессе требуется привести разрозненные данные к общему виду.

Авторами предлагается модель полной информационной интеграции, которая основана на разработке интеграционного механизма, предполагающего полное объединение процессов инновационной деятельности отдельных субъектов. С точки зрения информационных ресурсов реализация данного механизма предопределяет использование единой базы данных, информация в которую поступает из отдельных баз данных сельскохозяйственных предприятий, единой системы информационного обеспечения АПК.

При использовании модели полной информационной интеграции возникает необходимость осуществления комплексного объединения информационных ресурсов, используемых для инновационного процесса.

Архитектура отдельного программного модуля управления инновациями как компонента корпоративной информационной системы каждого предприятия в условиях частичной интеграции бизнес-процессов в сфере инноваций, на наш взгляд, вносит вклад в разработку систем поддержки принятия решений для рационализации организационных структур и оптимизации управления экономикой на уровне интеграционных объединений сельскохозяйственных предприятий.

Модели полной и распределенной интеграции информационных ресурсов сельскохозяйственных предприятий при реализации различных интеграционных механизмов организации инновационной деятельности и функциональные структуры бизнес-процессов распространения инноваций, а также модель для выбора варианта интеграции информационных ресурсов сельскохозяйственных предприятий дополняют существующие инструменты оценки, анализа, моделирования и прогнозирования инновационной деятельности в экономических системах и исследования интеграционных процессов в инновационной среде.

ЛИТЕРАТУРА

1. Абрамешин, А.Е. Инновационный менеджмент: Учебник для вузов / А.Е. Абрамешин, Т.П. Воронина. М.: Вита-Пресс, 2001. - 272 с.
2. Балдин, К.В. Инновационный менеджмент. / К.В. Балдин, И.И. Передеряев, Р.С. Голов, А.С. Воробьев. М.: Академия, 2010. - 368 с.
3. Головня, А.А. Информационное обеспечение бизнес-процессов в сельском хозяйстве. / А.А. Головня // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М., 2001.
4. Семенов, М.И. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учеб. для вузов / М.И. Семенов, И.Т. Трубилин, В.И. Лойко; ред. И.Т. Трубилин. – М.: Финансы и статистика, 2002. 415 с.
4. Туккель И.Л. Методы и инструменты управления инновационным развитием промышленных предприятий. СПб.: БХВ-Петербург, 2013. 208 с.

УДК 002.5:37.01 (063)

Прокопова Т.С. – *ст. преподаватель*

Клопотова С.М. – *ст. преподаватель*

АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

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

Одной из основных черт современной экономики является все возрастающее использование информационных технологий, для которых характерны высокая скорость развития и проникновения во все области экономики, высокий экономический эффект от их использования. Они становятся важнейшим фактором вертикальной интеграции производства, объемы которого, являются своего рода инвестициями в производственные процессы. Информационные технологии существенно увеличивают долю сектора услуг и формируют новое экономическое общество – информационное общество. С экономической точки зрения для информационного общества характерна ориентация не на рост инвестиций в материальное производство, а на развитие человеческого капитала и использование результатов от повышения наукоемкости производства [2]. Развитие информационных технологий позволяет использовать информационные системы как стратегические источники информации. Информационные системы внедряются в организации любого профиля, предоставляя 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. 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.

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 [3].

Персональные ЭВМ, являются основой создания автоматизированных рабочих мест руководителей и специалистов. Они настраиваются на конкретного пользователя (персональные автоматизированные рабочие места) или группу пользователей (групповое АРМ). Главной составляющей информационного обеспечения АРМ служат базы данных, содержащие нормативно-справочную и оперативную информацию, необходимую для выполнения работы на данном рабочем месте. Компьютеризацию управленческой деятельности целесообразно начинать с нижнего уровня АПК – совхозов и других сельскохозяйственных организаций. Так как сельскохозяйственные предприятия играют основную роль в агропромышленном комплексе, рассмотрим более подробно данный вопрос на их примере.

В сельскохозяйственных предприятиях осуществляются различные функции: инженерно-технические, зоотехнические, экономические и многие другие. На начальной стадии компьютеризации можно создать автоматизированные рабочие места коллективного пользования, а затем создать АРМ для каждого отдела. При этом на уровне хозяйства будут выполняться расчеты по организации непосредственно производственной деятельности, направленные на выявление и реализации резервов увеличения производства и качества продукции путем рационального использования земли, эффективного ведения животноводства, совершенствования технологии и организации работ по выращиванию высоких урожаев, по оптимальному использованию материально-технических, финансовых и трудовых ресурсов, улучшения учета и анализа развития производства. 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 мероприятий;
- определение потребности в биопрепаратах и медикаментах для ветеринарных мероприятий.

Для каждого руководителя хозяйственного подразделения важно знать его производственно-финансовое состояние постоянно. На основе анализа определять неиспользованные резервы, сбои в ритме работы и оперативно принимать действенные меры по налаживанию эффективной деятельности. Определенную помощь в этом может оказать создание АРМ руководителей внутрихозяйственных подразделений на

базе ЭВМ, которые используются в АРМ специалистов.

Использование АРМ бухгалтера позволит ликвидировать много существующих форм учетных документов, так как информация фиксируется сразу на техническом носителе, минуя бумажный документ. Это приводит к сокращению затрат труда на сбор и обработку информации, повышению ее качества. Сведения, предварительно обработанные на АРМ специалистов и руководителей внутрихозяйственных подразделений, предоставляются в АРМ руководителя сельскохозяйственного предприятия. Руководитель может осуществлять поиск, просмотр и печать необходимых документов. Значительная экономия времени работы с информацией позволит руководителю больше внимания уделять работе с людьми и другим насущным вопросам. Первым шагом в компьютеризации управленческой деятельности при недостатке персональных ЭВМ может быть создание нескольких основных автоматизированных рабочих мест на районном уровне АПК и оказание при их помощи вычислительных услуг всем предприятиям района и в дальнейшем постоянно отправлять специалистов на повышение квалификации. Для оказания вычислительных услуг специалистам сельскохозяйственных предприятий целесообразно на уровне района в информационной службе создать на основе нескольких ПЭВМ автоматизированные рабочие места по основным специальностям. 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 в условиях дефицита и высокой стоимости вычислительных средств и программного обеспечения, 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.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кежун Л.А. Роль и значение ИТ в современной экономике. Ч2. -2003.– 568 с.
2. Киселева О.П. Влияние современных ИТ на социально-экономические процессы // Вестник. – 2005. – № 10.– С. 91.
3. Титоренко Г.А. Компьютерные информационные системы управленческой деятельностью. – М.: Экономическое образование. – 216 с.
4. Федоренко Б.Ф. Автоматизация сельскохозяйственного производства // Достижения науки и техники АПК. – 2008. – №12.
5. Хицков И.В. Концепция основ управления агропромышленным производством на федеральном и региональном уровнях // АПК: Экономика и управление.

УДК 631.153.5:658.513

Ракутин В.Г. – *к.э.н.*

АВТОМАТИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

Изменения, происходящие в сельском хозяйстве, требуют решения задач, связанных с обеспечением развития данной отрасли. Прежде всего необходимо повысить конкурентоспособность производимой продукции, создать реальные возможности для роста доходности товаропроизводителей и сокращения затрат на производство. Однако без наличия системы управления, адекватной рыночным отношениям, решить эти задачи практически невозможно.

Одна из причин снижения доходности товаропроизводителей – отсутствие на предприятиях службы, способной проводить систематическую оценку ситуации, возможных последствий принимаемых решений и ожидаемых результатов с помощью механизмов, адекватных современным условиям [1]. Таким механизмом должно стать бюджетирование.

Ступенчатое построение информации о затратах на производство улучшает качество управленческих решений по оптимизации структуры отраслей и анализа результатов деятельности предприятия, позволяет определить, какой конкретный «вклад» вносит каждое подразделение в покрытие переменных и постоянных расходов. При таком подходе могут быть приняты более обоснованные решения о прекращении производства нерентабельной продукции или расширении конкурентоспособных отраслей.

Внутренняя отчетность должна стать системой информационного обеспечения контроллинга.

В связи с вышесказанным, возрастает актуальность проведения исследований и разработки новых подходов к теории и практике бюджетирования в сельскохозяйственных предприятиях.

Выполненные исследования позволили разработать программу для организации бюджетирования в сельскохозяйственных организациях на платформе 1С: Предприятие 7.7.

Прежде чем начать работу с программой она была настроена на специфику анализа выполнения бюджетов в сельскохозяйственных организациях:

- установлен список констант и введены их значения;
- организована структура справочников;
- разработаны бюджеты.

В программе константы были разработаны для хранения постоянной или условно-постоянной информации, например, наименование

предприятия, данные для расчета индивидуального коэффициента каждого оператора машинного доения (стоимость молока высшего сорта, стоимость валового привеса и др.).

Надо подчеркнуть, что константы служат для формирования документов и отчетов. Например, уже упоминавшееся наименование предприятия было занесено в специально объявленную константу (название предприятия), а в документах и отчетах использовалась имя константы для получения ее значения.

Вместе с тем для хранения переменной информации нами разработаны справочники: «Нормативов», «Работники» и т.д. Необходимо отметить, что разработанная нами программа «Бюджетирования» позволила вводить информацию в справочники двумя способами: справочная информация подготавливалась предварительно, а затем осуществлялся ее ввод или она вводилась непосредственно во время заполнения документа.

После настройки разработанной нами программы были сформированы необходимые документы. При помощи их был организован ввод информации, а также ее просмотр.

Надо подчеркнуть, что документы, которые были созданы в процессе настройки конфигурации задачи, являются электронными аналогами стандартных бумажных носителей информации [4], которые необходимо использовать для организации бюджетного процесса в сельскохозяйственных организациях.

Понятно, что структура каждого конкретного вида документа определялась при его создании в конфигураторе. Он имеет два обязательных реквизита, которые были созданы автоматически – дата и номер. Другие реквизиты нами были определены в конфигураторе конкретно для каждого создаваемого вида.

Важно отметить, что в документе «Анализе работы операторов машинного доения» выделены две основные структурные части: заголовочная и многострочная. При этом в заголовочной части нами созданы реквизиты, которые являются общими и принимают только одно значение для всего документа (подразделение, процент высшего сорта молока, процент первого сорта молока и др.).

Подчеркнем, что многострочная (табличная) часть представляет собой список однотипных строк. При этом реквизиты табличной части принадлежат строке документа, т. е. каждая содержит свои собственные значения этих реквизитов.

Обобщая изложенное, необходимо отметить, что табличная часть – это набор данных за месяц, предназначенные для расчета затрат, выручки, прибыли, рентабельности, добавочной стоимости и т.д.

Укажем еще один существенный момент. Для сверки правильности расчетов нами созданы итоговые строки, которые располагаются в верхней и нижней части документа. Различие их в том, что в верхней

части подсчитываются итоги по всему подразделению, а в нижней по каждому работнику.

В разработанной нами программе на основании внесенных в документы данных о затратах на производство по каждой группе коров автоматически рассчитывается индивидуальный коэффициент оператора машинного доения и другие экономические показатели.

Надо сказать, что после завершения расчета всей необходимой информации об итогах работы за месяц выводятся печатные формы.

Одним из важных преимуществ 1С: Предприятия «Бюджетирование» перед другими универсальными программами является возможность моментального получения большого числа удобных и наглядных отчетов.

Результаты проведенных нами исследований позволяют сделать вывод, что использование возможностей бюджетного планирования, помогает сельскохозяйственному предприятию принимать экономически взвешенные управленческие решения, а переход на премирование работников от эффективности выполнения бюджетов стимулирует повышение эффективности труда и является важнейшим рычагом управления производственной деятельностью.

Практическое применение созданной нами программы позволяет экономить время на обработку и расчет показателей по бюджетированию, значительно упростить и ускорить техническую работу, анализировать затраты в разрезе групп коров закрепленных за операторами машинного доения, строить диаграммы, а также повысить оперативность принятия управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Карминский, А.М. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 256с.: ил.
2. Лукашевич, М.Л. Практика контроллинга : Пер. с нем. / Под ред. И с предисл. М.Л. Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 336 с. – Пер. изд.: Deyhle A. Controller – Praxis. – Management Service.
3. Митичкин, С.А. Практика программирование в среде 1С: Предприятие 7.7 Станислав Александрович Митичкин. – М.: Издательский Дом «КомБук», 2004. – 272с.
4. Михайлов, С.Е. Программирование как дважды два. Самоучитель. Михайлов С. Е. — СПб.: Тритон, 2005. —173, с: ил.
5. Сошкус, Б.И. Совершенствование экономических отношений в сельскохозяйственных предприятиях // Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. – 1999. – №3. – с. 10-12
6. Топова, Л.В. Метод «директ – костинг» в управленческом учете // Бухгалтерский учет. – 2003. – №19. – С. 48-50.
7. Усиков, Т.Н. 1С: Предприятие. Эффективное программирование / Т.Н. Усиков. – М.: Новое знание 2004. – 446с.
8. Хорварт, Н Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners : Пер. с нем. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. – 269 с. – (Серия «Модели менеджмента ведущих корпораций»).

УДК 004.031.42:005.935.33

Руденко Л.Н. – *ст. преподаватель*

ИНТЕРАКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ «ОБЛАЧНОГО» ТЕСТИРОВАНИЯ И АНКЕТИРОВАНИЯ

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

Коммуникация и учебное взаимодействие со студенческой аудиторией, тем более многочисленной, задача крайне непростая. Удержать внимание, создать нужную атмосферу, скорректировать ход занятия, узнать ожидания аудитории от предложенной темы, проверить знания слушателей — все это требует организации обратной связи с обучающимися. Использование для организации такой связи весьма успешно могут использоваться собственные мобильные гаджеты студентов, которые обычно не применяются в интересах учебно-воспитательного процесса.

В статье выполнен анализ возможностей популярного «облачного» сервиса интерактивных опросов Socrative в проведении контроля знаний, специально разработанного для тестирования и анкетирования обучающихся.

Если проводится занятие для небольшой группы – это достаточно просто, но если речь идет о потоковой лекции или презентации своей идеи, доклада для большого числа слушателей, то задача донесения информации и знаний значительно усложняется. Использование информационных технологий позволяет оперативно управлять взаимодействием с аудиторией любого размера, для этого можно использовать интерактивные системы опроса. Каждому слушателю выдается пульт для голосования и в нужный момент ведущий активирует голосование, удобное решение при наличии системы опроса.

К сожалению, дополнительное оборудование не всегда под рукой, но у каждого из присутствующих в аудитории при себе найдется телефон или смартфон. На сегодняшний день существует ряд онлайн-сервисов (Mentimeter, Socrative, Mqlicker, Quizlet) которые позволяют превратить любое устройство с доступом в Интернет в интерактивный пульт системы опроса.

Большинство подобных систем работают по одному принципу: заранее, используя сервис, создается тест или опрос, в нужный момент озвучивается адрес веб-страницы, слушатели, используя любое компьютерное устройство (компьютер, планшет, телефон), загружают веб-страницу и отвечают на вопросы. Данные, получаемые при ответах, обрабатываются в режиме реального времени и по завершению опроса становятся доступны результаты, которые могут быть представлены и

Используя при проведении занятия онлайн-сервисы интерактивных опросов возможно реализовать:

- тестовый опрос,
- управление ожиданиями,
- анонимные опросы,
- авторизованные опросы-тесты,
- рефлексию,
- создание нужной атмосферы.

При проведении занятий по учебным дисциплинам кафедры для проверки знаний студентов использовался «облачный» сервис Socrative. Это онлайн-система голосования, которая позволяет преподавателям организовать в своих аудиториях серию учебных упражнений и дидактических игр. Приложение весьма простое в использовании. Вход в систему занимает несколько секунд.

Socrative – это образовательная платформа, созданная специально для проверки полученных знаний или анкетирования студентов. Платформа предлагает пользователю шаблоны разнообразных тестов и заданий, которые необходимо заполнить своим материалом. Готовый тест даёт мгновенную возможность дистанционно проверить студентов. Наличие компьютеров в аудитории совсем необязательно, задания можно выполнять с использованием любого мобильного устройства: смартфона, планшета или КПК. Большим плюсом Socrative является автоматический отчёт по тесту, который высылается на электронную почту преподавателя, значительно сокращающий время, затрачиваемое на проверку и оценивание контрольных работ.

Из особенностей Socrative стоит отметить также и функцию контроля времени, выделяемого на этапы выполнения работы: по выбору преподавателя студенты могут выполнять тест в собственном ритме, либо в режиме жёсткого контроля времени преподавателем. Система также позволяет преподавателю отслеживать в реальном времени, сколько обучающихся уже закончили работу и сколько дано правильных ответов.

В программной среде Socrative преподаватель создает виртуальную комнату с уникальным номером, вход в которую осуществляется по ссылке, и только после этого выбирается, какой именно тест будет запущен. Это даёт возможность используя одну и ту же ссылку проводить различные опросы и тесты, актуальные для данного занятия. Дополнительным плюсом является возможность проводить персонализированные опросы и тесты — при входе в виртуальную комнату учащемуся необходимо идентифицировать себя. Socrative поддерживает возможность проведения командных викторин, но общее количество участников любого опроса/голосования не более 50. Представление результатов тестирования или опроса весьма разнообразно – от

простой сводной гистограммы до развернутой и подробной статистики по каждому участнику онлайн-опроса, который выдается пользователю-преподавателю или студенту в формате электронной книги MS Excel.

Успешность мобильного обучения, главной отличительной чертой которого является ориентация на сознательную активную работу студентов, зависит от построения информационно-образовательной среды. Основной отличительной особенностью этой среды лежат принципы, которые звучат как «открытость», «самоконтроль», «содружество». В настоящее время в высшем образовании наметилась тенденция ухода от «закрытости курса для сторонних пользователей» (студентов других групп, направлений подготовки, вузов и т.д.) к построению открытых электронных курсов, доступных всем заинтересованным слушателям.

Системы опроса и голосования (также известные как *кликеры*), благодаря которым осуществляется взаимодействие между преподавателем и обучающимися, успешно используются в образовании в течение последних десяти лет. Сегодня в сети представлено достаточно большое количество подобных систем, работающих на мобильных устройствах (*Socrative, PollEverywhere, Xorro-Q, Mentimeter, MbClick, The SMART* и т.д.).

Перспективными направлениями дальнейшего исследования являются анализ дидактических возможностей мобильных приложений обратной связи для усиления мотивации и оптимизации работы в аудитории; создание и пилотирование новых форматов заданий на основе приложений обратной связи для развития коммуникативной и социокультурной компетенций, а также для организации интерактивной аудиторной и самостоятельной работы обучающихся; внедрение в процесс обучения мобильных приложений тестирования.

В результате использования рассматриваемого сервиса многие из студентов на практике убедились, что представляет собой *активный подход к обучению*.

Вместо записывания информации со слайдов лекции, они могут быть вовлечены в групповые дискуссии, опросы, участвовать в «мозговых штурмах». *Socrative* позволяет организовать оперативную и своевременную обратную связь, очевиден также и мотивирующий характер мгновенной проверки тестов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Электронный ресурс <http://rio.herzen.spb.ru/?p=2026> – Дата доступа: 11.04.15
2. Электронный ресурс <https://tatianabatantina.wordpress.com/2014/05/19/instrumenty-quizlet-socrative/> – Дата доступа: 11.04.15
3. Титова С.В., Авраменко А.П. Компетенции преподавателя в среде мобильного обучения// Высшее образование в России. 2014. №6. С. 162-180.

УДК 631.162(075.8)

Третьякова Т.Н. – к.э.н., доцент

Третьяков В.П. – к.э.н., доцент

ПРИНЦИПЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОЗДАНИЮ ЭЛЕКТРОННЫХ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

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

XXI век — век высоких компьютерных технологий. Выступление с докладом на семинаре, производственной конференции невозможно представить без технологий мультимедиа. Она включает в себя совокупность компьютерных технологий, одновременно использующих несколько информационных сред: графику, текст, видео, фотографию, анимацию, высококачественное звуковое сопровождение, то есть во всех известных сегодня формах. В этом есть два основных преимущества – качественное и количественное.

Качественно новые возможности очевидны, если сравнить словесные описания с непосредственным аудиовизуальным представлением. Количественные преимущества выражаются в том, что мультимедиа среда много выше по информационной плотности «лучше один раз увидеть, чем миллион раз услышать».

Создание презентации большая, кропотливая, но весьма полезная работа.

Полезная потому, что позволяет заново классифицировать материал. Весь отобранный и подготовленный материал наглядно отображается на экране в концентрированном, сжатом виде. В результате докладчик, работающий с мультимедийными презентационными технологиями, постоянно повышает свое методическое мастерство.

Презентация – это набор иллюстративного материала в виде совокупности слайдов. MS Power Point – это система, которая предназначена для подготовки материала к презентации.

При разработке деловой научной презентации следует придерживаться следующих **принципов**:

- оптимальный объем – 12-15 слайдов;
- доступность, в зависимости от возрастной категории;
- научность: построение всех положений, определений и выводов на строго научной основе;
- разнообразность форм: представление информации разными способами;
- эстетичность: гармоничные цветовые сочетания, выдержанность стиля и др.;
- динамичность: подбор оптимального темпа смены слайдов, анимационных эффектов.

При конструировании и оформлении электронных презентаций возникают типичные ошибки, которые снижают эффективность использования презентаций. К ним можно отнести:

- отсутствие *Титульного слайда*, содержащего название проекта или темы;
- отсутствие *Введения*, в котором представлены цели и задачи темы, краткое содержание;
- отсутствие *Оглавления* с гиперссылками на разделы;
- отсутствие *Заключения* (выводов);
- перезагрузка слайдов подробной текстовой информацией;
- отсутствие единства стиля страниц;
- неудачный выбор цветовой гаммы;
- использование рисунков, фотографий плохого качества.

Каждая электронная презентация, подготовленная к докладу, с одной стороны, должна быть автономным программным продуктом, а с другой — отвечать **общим стандартам** по своей внутренней структуре и форматам содержащихся в ней исходных данных (формат рисунков, дизайн таблиц и т.п.). Это обеспечит возможность, при необходимости, связать презентации в единую систему, ориентированную, например, на изложение целой темы.

Информационное обеспечение презентации должно быть организовано в виде **гипертекстовой системы** для удобства навигации по большой научной презентации, состоящей из нескольких разделов. Предусмотреть в ее начале подробное оглавление с гиперссылками на каждую структурную единицу, а на каждой странице презентации предусмотреть ссылку-возвращение на оглавление. С помощью гиперссылок можно получить на экране дополнительную или поясняющую информацию, организовать многократное обращение к одним и тем же информационным объектам из разных мест презентации. Однако не следует использовать гиперссылки для переходов на другие слайды, которые, в свою очередь, содержат гиперссылки с переходом на следующие страницы, и т.д. Подобная навигация нарушает последовательность изложения материала и подходит только для энциклопедий или справочников.

Презентация должна полностью соответствовать тексту доклада. В первую очередь необходимо составить сам текст доклада, во вторую очередь – создать презентацию.

Очередность слайдов должна четко соответствовать структуре доклада. В процессе доклада не рекомендуется возвращаться к предыдущим слайдам или перелистывать их вперед, это усложнит процесс и может сбить ход рассуждений. Не желательно отражать в презентации весь текст доклада! Слайды должны демонстрировать лишь основные положения Вашего доклада.

Для того, что бы корректно организовать презентацию:

Во-первых, необходимо выдержать *дресс-код*. Внешний вид во многом определяет отношение аудитории к докладчику. Качество проведения презентации зависит также и от личностных качеств автора, его энергетики и харизмы.

Во-вторых, выбор и оформление *места презентации*, важно учитывать техническую подготовленность аудитории для презентации.

В-третьих, в начале презентации официально поприветствовать. Во *вступительной части* презентации коротко пройти по содержанию презентации, затем по задачам, которые были поставлены.

В *основной части* излагать материал в рамках временного регламента, который был определен в подготовительной части, активно пользоваться наглядными материалами и теми приемами, о которых говорилось ранее.

По окончании, приступить к обсуждению презентации, где аудитория высказывает свои предпочтения, сомнения и комментарии.

Необходимо внимательно выслушать оппонента и попытаться отстаивать свою точку зрения с помощью заранее подготовленных аргументов или доводов, которые покажутся очевидными в контексте обсуждения.

После презентации *подвести итог*.

Конструирование доклада с использованием новых информационных технологий требует соблюдения определенных дидактических принципов и научно-методических положений, которые наполняются новым содержанием при использовании информационных технологий. Отбор материала для презентации должен соответствовать принципам научности, доступности, наглядности.

Однако, для того, чтобы презентация достигала целей, кроме традиционных методических требований, при создании и использовании презентации в выступлениях необходимо соблюдать ряд специфических (относящихся именно к электронному продукту) правил ее построения и оформления. Опыт достаточно широкого использования электронных презентаций показывает, что далеко не всегда выполняются даже самые важные из них.

Мультимедийные презентации являются современными информационными технологиями и играют существенную роль в инновационной деятельности организаций АПК.

Таким образом, опыт применения компьютерных мультимедийных презентаций в выступлениях с докладами на научных семинарах и производственных конференциях подчеркнул несомненные достоинства этого вида представления информации. Презентация – отличный инструмент для представления идей, программ, проектов выступлений на мероприятиях, конференциях, переговорах, встречах с потенциальными инвесторами, клиентами.

УДК 631.162(075.8)

Третьякова Т.Н. – к.э.н., доцент

Третьяков В.П. – к.э.н., доцент

ПРАВИЛА СОЗДАНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ МУЛЬТИМЕДИЙНЫХ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

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

В настоящее время бурное развитие компьютерных технологий охватило практически все сферы человеческой жизни: дизайн, маркетинг, педагогику, экономику, инженерию, инновационную деятельность организаций АПК. Использование презентации – это в определенной мере залог успеха, так как перед участниками процесса создания открываются новые пути в развитии творческого мышления.

Цели презентации:

- демонстрация возможностей и способностей организации доклада в соответствии с современными требованиями и с использованием современных информационных технологий;
- демонстрация в наглядной форме основных положений доклада.

Задачи презентации вытекают из ее вида и способов ее представления:

1. Привлечь внимание аудитории. Этого эффекта можно достичь необычным содержанием презентации, грамотно выстроенной информационной структурой, эффектным дизайном или необычной подачей материала.

2. Включать всю необходимую информацию, достаточную для восприятия аудиторией без пояснений.

3. Учесть особенности восприятия информации группой слушателей. Разрабатывая презентацию, необходимо прогнозировать уровень аудитории и прикладывать значительные усилия к тому, чтобы содержание и демонстрация презентации этому уровню удовлетворяли.

Создать и описать универсальную схему разработки содержания презентации, конечно, невозможно – в каждом конкретном случае каждый разработчик делает это по-своему. Однако некоторые общие моменты могут быть выявлены и в этом исключительно творческом процессе.

Электронная презентация — это логически связанная последовательность слайдов, объединенная одной тематикой и общими принципами оформления. Мультимедийная презентация представляет сочетание компьютерной анимации, графики, видео, музыки и звукового ряда, которые *организованы в единую среду*.

Создание презентации большая, кропотливая, но весьма полезная работа. Весь отобранный и подготовленный материал наглядно отображается на экране в концентрированном, сжатом виде

Презентация – это набор иллюстративного материала в виде совокупности слайдов. MS Power Point – это система, которая предназначена для подготовки иллюстративного материала к презентации.

За последние несколько лет Power Point превратился в лидера среди программ для создания презентаций. В результате большого опыта работы с этим программным обеспечением сформулированы определенные советы и рекомендации, которые сделают процесс создания презентации и подготовки к выступлению намного легче.

В центре нашего внимания мультимедийная презентация, которая может сопровождать доклад руководителя (специалиста) предприятия на семинаре, научной конференции.

К созданию презентаций предъявляются определенные требования:

- Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.
- Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора; его должность.
- Следующим слайдом должно быть содержание, где представлены основные этапы (моменты) презентации. Желательно, чтобы из содержания по гиперссылке можно перейти на необходимую страницу и вернуться вновь на содержание.
- Затем – Введение. Оно должно содержать цели и задачи темы, краткую характеристику содержания, требования к приобретаемым знаниям и умениям.
- Материал в электронной презентации должен быть представлен в краткой форме. Изложение материала может осуществляться в виде текста, рисунков, таблиц, графиков и т.п. В презентации могут применяться анимация, видеовставки, звуковые фрагменты.
- Заключение – очень значимый обобщающий элемент структуры каждой презентации. В нем приводятся краткие выводы, обобщения.
- Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.
- В презентации необходимы импортированные объекты.
- Последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

Создание презентации состоит из трех этапов:

1. Планирование презентации: определение целей, основной идеи презентации; подбор информации; планирование выступления.
2. Разработка презентации с учетом методологических особенностей подготовки слайдов презентации.
3. Проверка и отладка созданной презентации.

При создании презентации необходимо соблюдать требования, предъявляемые к оформлению:

1. **Стиль** оформления должен быть единым на базе одного шаблона и вспомогательная информация не должна преобладать над основной.

2. **Фон** предпочтителен холодного тона.

3. **Цвет:** на одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов (один для фона, один для заголовка, один для текста).

4. **Анимационные эффекты** возможны, однако не следует злоупотреблять, чтобы не отвлекать внимание от содержания информации на слайде. Анимация должна быть сдержанна, хорошо продумана.

5. **Содержание информации:** предпочтительно короткие слова и предложения, минимум предлогов, наречий и прилагательных, заголовки должны привлекать внимание аудитории.

6. **Расположение информации на странице:** наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана, при наличии картинки надпись должна располагаться под ней.

7. **Шрифты:** для заголовка оптимально 36 пунктов, для основного текста – оптимально 24 пункта, шрифты без засечек, нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. Наиболее подходящими являются шрифты типа Arial, Tahoma, Verdana и т.п.

8. **Способы выделения информации:** можно использовать рамки, границы, заливку, штриховку, стрелки, рисунки, диаграммы, схемы. Для выделения текстовой информации целесообразно использовать цвет, жирный шрифт и / или курсив. Выделение подчеркиванием не рекомендуется, так как это ассоциируется с гиперссылкой.

9. **Объем информации:** один слайд должен включать не более трех фактов, выводов, определений.

10. **Звуковое сопровождение:** должно отражать суть или подчеркнуть особенность темы слайда, презентации.

11. **Виды слайдов:** с текстом, с таблицами, с диаграммами.

Электронные презентации предназначены для решения локальных задач:

- использование электронных презентаций позволяет повысить информативность и эффективность доклада;
- способствует увеличению динамизма и выразительности излагаемого материала.

Отбор материала для презентации должен соответствовать принципам научности, доступности, наглядности.

Таким образом, опыт применения компьютерных слайдовых презентаций подчеркнул несомненные достоинства этого вида представления информации при организации доклада на семинаре, производственной конференции.

Мультимедийные презентации являются современными информационными технологиями и играют существенную роль в инновационной деятельности организаций АПК.

УДК 631.162(075.8)

Третьякова Т.Н. – *к.э.н., доцент*

ИНФОРМАЦИОННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ЗАЩИТА ИНФОРМАЦИИ

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

Технологические, производственные и коммерческие данные, которые используют предприятия, компании обладают высокой стоимостью, а их утрата или утечка может привести к серьезным финансовым потерям. Поэтому одной из целей является создание надежной системы защиты информации.

Система защиты информации — это комплекс организационных и технических мер, направленных на обеспечение информационной безопасности предприятия. Главным объектом защиты являются данные, которые обрабатываются в автоматизированной системе управления и задействованы при выполнении бизнес-процессов.

Основные угрозы для информационной безопасности любой компании связаны:

- с кражей данных (например, промышленный шпионаж);
- с использованием непроверенного программного обеспечения (например, содержащего вирусы);
- хакерскими атаками;
- получением спама, который также может содержать вирусы;
- халатностью сотрудников.

Реже утрата данных вызвана такими причинами, как сбой в работе аппаратно-программного обеспечения или кража оборудования. В результате компании несут значительные потери.

Обеспечение безопасности является задачей комплексной.

Основными задачами информационной безопасности в широком смысле являются:

1. защита государственной тайны, т.е. секретной и другой конфиденциальной информации, являющейся собственностью государства, от всех видов несанкционированного доступа, манипулирования и уничтожения;
2. защита прав граждан на владение, распоряжение и управление принадлежащей им информацией;
3. защита прав предпринимателей при осуществлении ими коммерческой деятельности;
4. защита конституционных прав граждан на тайну переписки, переговоров, личную тайну.

Проблема информационной безопасности в узком смысле – это совокупность методов и средств защиты информации и ее материальных

носителей, направленных на обеспечение целостности, конфиденциальности и доступности информации. К ним относятся:

1. защита технических и программных средств информатизации от ошибочных действий персонала и техногенных воздействий, а также стихийных бедствий;

2. защита технических и программных средств информатизации от преднамеренных воздействий.

В Республике Беларусь создана законодательная база, упорядочивающая и регламентирующая поведение субъектов и объектов информационных отношений, а также определяющая ответственность за нарушение установленных норм.

Закон «Об информации, информатизации и защите информации» является комплексным нормативным правовым актом, направленным на регулирование общественных отношений, возникающих при:

1. поиске, получении, передаче, сборе, обработке, накоплении, хранении, распространении и предоставлении информации;

2. создании и использовании информационных технологий, информационных систем и информационных сетей, формировании информационных ресурсов;

3. организации и обеспечении защиты информации.

В зависимости от категории доступа Закон делит информацию на общедоступную информацию и информацию, распространение и предоставление которой ограничено.

К первой относится информация:

➤ о правах, свободах и законных интересах физических и юридических лиц и о реализации прав, свобод и законных интересов;

➤ о деятельности государственных органов, общественных объединений;

➤ о правовом статусе государственных органов, за исключением информации, доступ к которой ограничен законодательными актами Республики Беларусь;

➤ о чрезвычайных ситуациях, экологической, санитарно-эпидемиологической обстановке, гидрометеорологической и иной информации, отражающей состояние общественной безопасности;

➤ о состоянии здравоохранения, демографии, образования, культуры, сельского хозяйства;

➤ о состоянии преступности, нарушениях законности;

➤ о льготах и компенсациях, предоставляемых государством физическим и юридическим лицам и др.

К информации, распространение и предоставление которой ограничено законом относится:

➤ информация о частной жизни физического лица и персональные данные.

➤ сведения, составляющие государственные секреты.

➤ информация, имеющая коммерческую и профессиональную тайну.

➤ информация, содержащаяся в делах об административных правонарушениях, материалах и уголовных делах органов уголовного преследования и суда до завершения производства по делу;

➤ иная информация.

Защита информации и информационная безопасность строится на следующих принципах:

1. Построение системы информационной безопасности.

Система информационной безопасности предполагает создание средств защиты информации, применяемых на всех этапах цикла обработки информации в информационных системах.

2. Непрерывность развития системы управления информационной безопасностью.

Обеспечение информационной безопасности не может быть разовым актом, так как информация постоянно подвергается все новым и новым атакам. Созданная однажды технология защиты информации, должна постоянно совершенствоваться.

3. Принцип обеспечения надежности системы защиты информации.

Информационная безопасность - это повышение уровня надежности системы во время сбоев, отказов, ошибок и взломов, обеспечение контроля и управления информационной безопасностью, для отслеживания и регулирования механизмов защиты.

4. Экономическая целесообразность использования системы защиты информации и государственной тайны.

Целесообразность построения системы защиты экономической информации заключается в превышении суммы ущерба при взломе системы защиты информации на предприятии над стоимостью разработки средства защиты компьютерной информации.

Традиционные средства защиты (антивирусы и т.д.) на сегодняшний день не способны эффективно противостоять современным киберпреступникам. Для защиты информационной системы компании требуется комплексный подход, сочетающий несколько рубежей защиты с применением разных технологий безопасности. Защита информации – очень сложная наука, но начинать ее изучение можно с простых вещей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Скларов Д.В. Искусство защиты и взлома информации. – Санкт-Петербург, 2004. – С. 228.

УДК 631.162(075.8)

Третьякова Т.Н. – к.э.н, доцент

ЗАЩИТА ИНФОРМАЦИИ КАК ЧАСТЬ БЕЗОПАСНОСТИ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

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

Создание современных информационных технологий и развитие мощных компьютерных систем хранения и обработки информации повысили уровни защиты информации и вызвали необходимость в том, чтобы эффективность защиты информации росла вместе со сложностью архитектуры хранения данных.

Постепенно защита экономической информации становится обязательной:

- разрабатываются всевозможные документы по защите информации;
- формируются рекомендации по защите информации;
- действует Закон Республики Беларусь «Об информации, информатизации и защите информации», который рассматривает проблемы и задачи защиты информации.

Угроза защиты информации сделала средства обеспечения информационной безопасности одной из обязательных характеристик информационной системы.

В настоящее время существует широкий круг систем хранения и обработки информации. К ним можно отнести банковские или юридические системы безопасного документооборота и другие информационные системы, для которых обеспечение защиты информации является жизненно важным.

Вопросы защиты информации в информационных системах решаются для того, чтобы изолировать нормально функционирующую информационную систему от несанкционированных управляющих воздействий и доступа посторонних лиц или программ к данным с целью хищения.

Под информационной безопасностью понимается защищенность информации от случайных или преднамеренных воздействий естественного или искусственного характера, чреватых нанесением ущерба владельцам или пользователям информации.

Целью информационной безопасности является обезопасить ценности системы, защитить и гарантировать точность и целостность информации, минимизировать разрушения, которые могут иметь место, если информация будет модифицирована или разрушена.

На практике важнейшими являются три аспекта информационной безопасности:

- Доступность - возможность за разумное время получить требуемую информационную услугу.
- Целостность - ее защищенность от разрушения и несанкционированного изменения.
- Конфиденциальность - защита от несанкционированного прочтения.

Информационные системы создаются для получения определенных информационных услуг. Если предоставить эти услуги пользователям становится невозможно, то это наносит ущерб всем пользователям.

Доступность - это гарантия получения требуемой информации или информационной услуги пользователем за определенное время.

Целостность - гарантия того, что информация сейчас существует в ее исходном виде, то есть при ее хранении или передаче не было произведено несанкционированных изменений.

Конфиденциальность - гарантия доступности конкретной информации только тому кругу лиц, для кого она предназначена.

Нарушение каждой из трех категорий приводит к нарушению информационной безопасности в целом. Так, нарушение доступности приводит к отказу в доступе к информации, нарушение целостности приводит к фальсификации информации и, наконец, нарушение конфиденциальности приводит к раскрытию информации.

Выделение этих категорий в качестве базовых составляющих информационной безопасности обусловлено необходимостью реализации комплексного подхода при обеспечении режима информационной безопасности. Нарушение одной из этих категорий может привести к нарушению или полной бесполезности двух других. Например, нарушение конфиденциальности может привести к нарушению доступности информации или нарушению ее целостности.

Обеспечение "информационной безопасности" - это непрерывный процесс, заключающийся в обосновании и реализации наиболее рациональных методов, способов и путей совершенствования и развития системы защиты, непрерывном контроле ее состояния, выявлении ее узких и слабых мест и противоправных действий на всех этапах обработки информации.

Наибольший эффект достигается тогда, когда все используемые средства, методы и меры объединяются в единый целостный механизм - комплексную систему защиты информации.

Выделяют следующие направления информационной безопасности:

1. правовая защита - это специальные законы, другие нормативные акты, правила, процедуры и мероприятия, обеспечивающие защиту информации на правовой основе;
2. организационная защита - это регламентация деятельности исполнителей на нормативно-правовой основе;

3. инженерно-техническая защита - это использование различных технических средств, препятствующих нанесению ущерба коммерческой деятельности.

В Республике Беларусь создана законодательная база, упорядочивающая и регламентирующая поведение субъектов и объектов информационных отношений, а также определяющая ответственность за нарушение установленных норм.

Работа по созданию нормативной базы предусматривает разработку новых или корректировку существующих законов, положений, постановлений и инструкций, а также создание действенной системы контроля за исполнением указанных документов. Такая работа ведется непрерывно, поскольку сфера информационных технологий развивается стремительно, соответственно появляются новые формы информационных отношений, существование которых должно быть определено законодательно.

Особенностью электронных данных является возможность легко и незаметно исказить, копировать или уничтожить их. Поэтому необходимо организовать безопасное функционирование данных в любых информационных системах, т.е. защищать информацию. Защищённой является информация, не изменившая в процессе передачи, хранения и сохранения достоверность, полноту и целостность данных.

Для защиты информации в компьютерах и информационных сетях широко используются разнообразные программные и программно-технические средства защиты. К наиболее практикуемым способам защиты информации относятся её кодирование, предполагающее использование криптографических методов защиты информации.

Другой метод предполагает использование устройств, ограничивающих доступ к объектам и данным.

Комплексно мероприятия по обеспечению сохранности и защиты информации, объектов и людей включают организационные, физические, социально-психологические мероприятия и инженерно-технические средства защиты.

Современные методы обработки, передачи и накопления информации способствуют появлению угроз, связанных с возможностью потери, искажения и раскрытия данных, адресованных или принадлежащих конечным пользователям. Поэтому обеспечение информационной безопасности компьютерных систем и сетей является одним из ведущих направлений развития информационных технологий.

ЛИТЕРАТУРА

2. Скляров Д.В. Искусство защиты и взлома информации. – Санкт-Петербург, 2004. – С. 228.
3. Блинов А.М. Информационная безопасность. – СПбГУЭФ, 2010. – С. 96.

СОДЕРЖАНИЕ

Вступительное слово.....	3
--------------------------	---

СЕКЦИЯ 1. ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Борбит И.Н., Савенок И.Л., Титарева Т.Э. Совершенствование документации по учету текущих ремонтов производственных помещений.....	7
Журова И.В. Обеспечение основных средств: проблемы практического применения.....	9
Калинина Т.М., Мурачева И.М. Проблемные вопросы учета качества продукции колбасного цеха.....	11
Клипперт Е.Н. Бухгалтерская отчетность и МСФО.....	13
Ковалева С.Н. применение информационных технологий в управленческом учете сельскохозяйственных организаций.....	15
Кудряцева А.В. Проблемы внедрения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.....	18
Купцова - Колос Е.А. О вопросах способа начисления амортизации	21
Куруленко Т.А. Проблемные вопросы учета основных средств и их амортизации.....	23
Леута Н.А. Особенности применения системы “директ-костинг” в условиях Беларуси.....	26
Мурачева И.М., Калинина Т.М. О калькулировании себестоимости продукции.....	28
Путникова Е.Л. Учет затрат по центрам ответственности в системе управленческого учета.....	30
Ракутина Е.Н. Принципы составления внутренней отчетности для целей оперативного учета.....	33
Рубан Т.Е. Построение системы управления затратами на предприятии.....	36
Савенок И.Л., Борбит И.Н., Титарева Т.Э. К вопросу учету материалов, полученных при проведении текущих и капитальных ремонтов основных средств.....	38
Сидоренкова А.Г., Рубаник А.Н. Изменения в учетной политике предприятий АПК, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.....	40
Титарева Т.Э., Борбит И.Н., Савенок И.Л. Учет дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.....	43
Хмурович С.Л. Развитие системы учета краткосрочных активов сельскохозяйственной организации.....	46
Царук Н.Г. Пути совершенствования методики исчисления себестоимости овощей.....	49
Царук Н.Г. Системный подход к учетному документированию операций по оплате труда в предприятиях овощепродуктового подкомплекса АПК Украины.....	52

СЕКЦИЯ 2. ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Абрамович Э. В. Особенности управления финансами организаций АПК, ориентированных на инновационное развитие.....	57
Васюк А.В. Вступление в ВТО: опыт принятых стран	60
Вахович А.О. Техническое обслуживание доильного оборудования в ОАО «Горецкая Райагропромтехника» Могилевской области.....	62
Гридюшко Е.Н. Формирование кадрового потенциала рынка ценных бумаг Республики Беларусь.....	64
Засемчук Н.А. Инвестиционная политика в АПК.....	67
Карпова Е.И. Концептуальные аспекты оценки финансового состояния предприятий АПК.....	70
Карпова Т.С. Преимущества и инновационные формы взаимодействия малых и крупных предприятий АПК.....	73
Коробова Н.М. Агропромышленные тандемы в Беларуси.....	76
Короленко О.Н. Необходимость развития контроллинга в организациях АПК.....	79
Курляндчик А.А. Мониторинг рынка сырьевых ресурсов, необходимых для производства сахара.....	81
Лабурдова И.П. Управление потоками платежей на уплату кредитов и процентов по ним.....	83
Миренков А.А. Оценка экономических факторов в риск-системе «прибыль».....	85
Пьянова М.В. Налогообложение аграрного сектора экономики России и экономическая нестабильность.....	88
Селиверстова А.А. Единая зерновая политика ЕАЭС как приоритетное направление развития торговой интеграции.....	91
Федосов В.А. Финансирование развития сельского хозяйства в Российской Федерации.....	94
Шило М.Е. Необходимость проведения финансового аудита.....	97
Шило М.Е. Энергетический аудит.....	99

СЕКЦИЯ 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Антоненко В.Н., Галушка В.В. Отраслевая типология аналитических показателей.....	102
Барчук И. П. Основные направления снижения себестоимости производства молока.....	105
Волкова Е.В. Анализ перерабатывающей промышленности Могилевской области.....	108
Гудкова Е.А., Гудков С.В. Совершенствование оборачиваемости оборотного капитала.....	110
Державцева Е.П. Вопросы оценки экономической устойчивости производства в сельскохозяйственных организациях.....	112
Ефименко А.Г. Анализ развития логистического рынка услуг.....	115

Жаворонкова Е.В. Совершенствование методики оценки уровня инновационного развития в зерновом производстве.....	118
Жудро М.К. Методические аспекты разработки маркетинговой конструкции анализа эффективности аграрного рынка.....	121
Жудро М.М. Современные теории фирмы и методологические проблемы анализа использования экономического потенциала организации	123
Жудро Н.В. Концептуальные методы оценки эффективности инвестиций	126
Лобан И. И. Шепелевич С. Н. Развитие экономико-статистического анализа сферы туризма.....	128
Миренкова И.В. Теоретические вопросы анализа использования человеческих ресурсов в сельском хозяйстве.....	130
Ржеуцкая О.В. Проблемы оценки нетоварной продукции собственного производства.....	133
Рудой А.А. Методика определения эффективности совершенствования специализации сельскохозяйственных организаций.....	135
Троцко Т.Н. Проблемы самофинансирования расширенного воспроизводства зерновой отрасли региона.....	137

СЕКЦИЯ 4. РОЛЬ И МЕСТО ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Казначеева Г.Г., Лавриненко О.В. Инновационные подходы к развитию бизнес-процессов в компании.....	141
Казначеева Г.Г., Лавриненко О.В. Информационная поддержка процессов распространения инноваций в аграрном секторе экономики.....	144
Клопотова С.М., Проколова Т.С. Применение информационных технологий в АПК.....	147
Лавриненко О.В., Казначеева Г.Г. Модель технологической архитектуры системы электронного документооборота предприятия.....	150
Лавриненко О.В., Казначеева Г.Г. Разработка инструментов информатизации инновационной деятельности сельскохозяйственных предприятий	152
Проколова Т.С., Клопотова С.М. Автоматизация управленческой деятельности АПК с использованием современных информационных технологий.....	155
Ракутин В.Г. Автоматизация бюджетного процесса в сельскохозяйственных организациях.....	158
Руденко Л.Н. Интерактивные технологии «облачного» тестирования и анкетирования.....	161
Третьякова Т.Н., Третьяков В.П. Принципы и рекомендации по созданию электронных презентаций.....	164
Третьякова Т.Н., Третьяков В.П. Правила создания и оформления	167

мультимедийных презентаций.....	
Третьякова Т.Н. Информационная безопасность и защита информации.....	170
Третьякова Т.Н. Защита информации как часть безопасности информационных систем.....	173

Научное издание

**Учет, анализ и финансы в организациях АПК:
состояние и пути совершенствования**

Сборник научных трудов
по материалам международной
научно-практической конференции,
приуроченной 175-летию Белорусской
государственной сельскохозяйственной академии

Подписано в печать 20.12.2015. Формат 60×84 1/16. Бумага
офсетная. Гарнитура «Гаймс». Усл. печ. л. 10,4. Уч.-изд. л. 10,86.
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.