

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

**СОСТОЯНИЕ И ПУТИ  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА  
И АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ  
АПК**

Материалы Международной научно-практической конференции  
кафедр статистики и экономического анализа  
и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве,  
посвященной 175-летию УО «Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия»

Горки, 14–16 мая 2015 г.

Горки  
БГСХА  
2016

УДК 631.152:658.012.12:631.162(063)

ББК 65.052

С66

Редакционная коллегия:

Н. В. Великоборец (гл. редактор), И. И. Лобан (зам. гл. редактора),  
С. С. Скоромная (отв. секретарь)

Рецензенты:

кандидаты экономических наук, доценты  
И. И. Лобан, Е. Н. Клипперт

**С66 Состояние и пути совершенствования учета и анализа хозяйственной деятельности организаций АПК** : материалы Междунар. науч.-практ. конф. кафедр статистики и экономического анализа и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Белорусская государственная сельскохозяйственная академия; редкол.: Н. В. Великоборец (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2016. – 224 с.

ISBN 978-985-467-624-1.

В сборнике материалов конференции приведены доклады участников Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», в которых отражены вопросы бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности организаций АПК.

УДК 631.152:658.012.12:631.162(063)

ББК 65.052

**ISBN 978-985-467-624-1**

© УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2016

## ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ

УДК 338.43

### **К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ И ЭНЕРГОЗАТРАТ**

**Барчук И. П., ассистент**

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

Основными условиями для оценки эффективности хозяйственной деятельности при рыночной экономике являются достоверные данные о величине затрат, объеме полученной продукции с учетом ее качества, потерь и реализации. Для определения путей повышения экономической эффективности сельского хозяйства необходимо выявить реально существующие потери и неиспользованные возможности в производстве, определить положительные и негативные моменты системы хозяйствования.

Полезный конечный эффект от затраченных ресурсов и энергии должна отражать система показателей ресурсо- и энергосбережения. Ресурсосберегающую роль при экономическом анализе выполняет размер чистой продукции и прибыли с 1 га земли, от одной головы скота, т. е. вновь созданная стоимость. Перенесенная стоимость с затраченных ресурсов, включенная в стоимость валовой продукции, не стимулирует ресурсосбережение. Расчеты по валовой продукции не способствуют ресурсосбережению, так как в ее состав входят сырье и материалы по цене их приобретения. Получается, чем дороже сырье, тем больше валовой продукции. Важными показателями ресурсосбережения являются производительность труда, использование трудовых ресурсов, которые сами по себе могут быть заменены овеществленным трудом. Для этого требуются новые машинные технологии и использование дешевых энергетических ресурсов.

Осуществление комплекса мероприятий по интенсификации производства всегда должно сопровождаться повышением его экономической эффективности, обеспечивать рост производительности труда и сокращение производственных затрат на единицу продукции. В то же время, как показывает практика, далеко не все проектные решения, отдельные технологические схемы и линии, системы машин являются экономичными, трудо-, фондо- и энергосберегающими. Это обстоятельство в современных условиях делает необходимым на постоянной

основе проводить комплексную оценку применяемых технологий в отраслях сельского хозяйства.

Выделяют показатели уровня ресурсо- и энергозатрат, которые в основном тождественны показателям уровня интенсивности сельскохозяйственного производства, и показатели экономической эффективности использования ресурсов и энергии. При этом важно отметить, что показатели эффективности использования ресурсов и энергии и показатели эффективности ресурсо- и энергосбережения не совсем одинаковы. Ресурсосбережение означает экономию и использование ресурсов, т. е. получение дополнительной валовой, чистой продукции, чистого дохода на единицу ресурсов. В то время как эффективность использования ресурсов характеризует их отдачу по всей, а не по дополнительной валовой, чистой продукции и чистого дохода. Эффективность ресурсосбережения может быть определена и путем экономии, т. е. меньших затрат ресурсов и энергии на единицу продукции.

Показатели уровня ресурсо- и энергозатрат характеризуют величину затрат ресурсов (земельных, трудовых, материальных) на единицу площади сельскохозяйственных угодий, пашни, посевной площади и на голову скота.

Экономическая эффективность энерго- и ресурсосбережения характеризуется другой системой показателей. Она может быть определена как на макро-, так и на микроуровне. В первом случае речь идет об экономической эффективности энерго- и ресурсосбережения на народнохозяйственном уровне, а во втором случае – на уровне предприятия. Основными показателями при такой оценке являются прирост прибыли и минимум расхода энергоресурсов на единицу чистой продукции. На макроуровне для определения экономической эффективности используют систему показателей в более широком аспекте с учетом разнообразия ресурсов и состава продукции, например: валовая и чистая продукция в расчете на 1 чел.-ч всего труда (живого и прошлого), на 1 чел.-ч живого труда и на одного среднегодового работника, коэффициент соотношения живого и прошлого труда.

В целом же, следует отметить, что система показателей энерго- и ресурсосбережения должна отражать резервы, которые обеспечивают рост общей экономической эффективности производства. Поэтому очень важно при использовании системы показателей знать весь ресурсный и энергетический потенциал, участвующий в производстве того или иного сельскохозяйственного продукта.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Методология анализа и обоснования резервов эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях: монография / П. В. Ковель [и др.]. – Горки, 2011. – 175 с.

УДК 631.15

### **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ КООПЕРАТИВНО-ИНТЕГРИРОВАННЫХ ФОРМИРОВАНИЙ**

**Гайдуков А. А., ст. преподаватель**

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

В современных условиях важное значение приобретает оценка эффективности работы сельскохозяйственных организаций с различным уровнем развития кооперативных связей. Данные различия обусловлены тем, что в период становления рыночных отношений все аграрные предприятия имели разные условия хозяйствования. Более предпочтительные условия имели агропромышленные формирования с высоким уровнем кооперации и развития переработки производимой продукции. Это предполагает в процессе анализа выделение трех групп организаций:

- без переработки продукции;
- с переработкой продукции;
- агропромышленные формирования.

Сравнительная оценка обеспеченности отдельных групп сельскохозяйственных организаций основными видами ресурсов, динамики изменения количественных и качественных параметров ресурсного потенциала с помощью группировок позволяет только частично охарактеризовать их состояние и перспективы развития. Для обоснованного вывода о закономерностях функционирования указанных групп предприятий требуется рассмотрение экономических критериев результативности агропромышленного производства. Большое значение при этом приобретает определение величины отдачи как общих затрат на производство и реализацию продукции, так и отдельных ресурсов. Проведение такого анализа должно решить следующие задачи:

- оценить отдачу отдельных ресурсов при их комплексном использовании в процессе производства;
- в полной мере учесть выявленные закономерности в уровне обеспеченности организаций отдельными видами ресурсов при оценке эффективности их деятельности;
- определить степень влияния уровня принадлежности к отдельной группе на формирование результативных показателей.

Это представляется возможным при использовании корреляционных моделей.

При определении результативного показателя, на наш взгляд, следует учитывать специфику исследуемого периода развития аграрной экономики, которая состоит в том, что в условиях становления современного сельскохозяйственного производства существуют большие различия в уровне рентабельности отдельных видов продукции. Поэтому для анализа отдачи ресурсов в динамике недостаточно обоснованным является использование прибыли в качестве обобщающего показателя эффективности хозяйствования. Заменить его целесообразно суммой денежной выручки, которая, с одной стороны, учитывает объем товарной продукции, а с другой, – средние текущие цены реализации, формирующиеся из государственных закупочных цен на сельскохозяйственную продукцию и рыночных цен, которые определяются на основе спроса и предложения. Увеличение отдачи ресурсов одновременно будет способствовать росту выручки и снижению затрат на производство, что и обеспечивает прибыльность работы организации.

Составляющие ресурсного потенциала сельскохозяйственных организаций в виде земельных, трудовых и материальных ресурсов определили набор факторов, оказывающих влияние на изменение денежной выручки. Особенностью предлагаемой модели является то, что в качестве отдельных переменных выделены качественные показатели, характеризующие принадлежность организаций к отдельной группе. Сопоставление эффективности использования ресурсов на различных этапах развития достигается за счет оценки стоимостных показателей в условных денежных единицах. После исключения переменных, отличающихся низкими значениями коэффициентов существенности, нами получено следующее содержание многофакторной корреляционной модели формирования денежной выручки:

$y_x$  – сумма денежной выручки, тыс. усл. ден. ед.;

$x_1$  – сумма инвестиций в основной капитал за текущий предшествующий год, тыс. усл. ден. ед.;

$x_2$  – среднегодовая численность работников, чел.;

$x_3$  – годовая оплата труда одного работника, тыс. усл. ден. ед.;

$x_4$  – балло-га сельскохозяйственных земель;

$x_5$  – среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. усл. ден. ед.;

$x_6$  – принадлежность к группе организаций с переработкой продукции;

$x_7$  – принадлежность к группе агропромышленных формирований.

Таким образом, выделение в отдельные факторы принадлежности сельскохозяйственных организаций к различным группам позволяет определить влияние данного качественного фактора на формирование денежной выручки. При этом в процессе дальнейшего анализа можно использовать следующие направления:

- сопоставление в динамике отдачи отдельных ресурсов и принадлежности к определенной группе организаций;

- сравнение фактических и расчетных значений выручки по группам организаций с целью определения оптимальных параметров с точки зрения наибольшей отдачи ресурсов.

УДК 657.631.8

## **НЕОБХОДИМОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

**Горло В. И.**, *канд. экон. наук, доцент*

ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»,  
г. Брянск, Россия

Проверку правильности расчёта и отражения в учёте затрат на производство продукции животноводства аудиторю в первую очередь необходимо начать с применением используемого на предприятии метода учёта затрат на производство продукции, который находит своё отражение в учётной политике предприятия.

Именно выбранный в учётной политике метод учёта затрат на производство продукции определяет дальнейшие действия аудитора и влияет на выбор используемых аудитором процедур.

При позаказном методе учёта затрат на производство продукции объектом учёта выступает отдельный заказ, открываемый на каждый объект в соответствии с договором подряда.

Учёт методом накопления затрат ведётся за определённый период времени (как правило, за месяц) по видам работ и местам возникновения затрат.

В данном случае аудитор путём пересчёта проверяет правильность расчёта договорной стоимости выполненных работ.

Цель аудита затрат на производство подчинена общей цели аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности, указанной в Федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности», и заключается в объективной оценке достоверности и законности отражения затрат на производство продукции в бухгалтерском учёте и финансовой (бухгалтерской) отчётности аудируемых лиц.

Основной задачей аудита в области бухгалтерского учёта затрат на производство продукции является получение аудиторских доказательств в области:

1) соответствия отнесения затрат на производство продукции, согласно действующему законодательству Российской Федерации.

2) обоснованности разграничения источников возмещения различных затрат и правильности их распределения между отчётными периодами.

3) правильности применения методов учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В процессе проверки затрат на производство продукции решаются следующие задачи аудита:

1. Оценка обоснованности применяемого метода учёта затрат, варианта сводного учёта затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

2. Подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля.

3. Подтверждение достоверности оформления и отражения в учёте прямых и накладных (косвенных) расходов.

4. Арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учёта затрат на производство продукции.

До начала документальной проверки аудитору необходимо изучить организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности.

На основе анализа учётной политики и особенностей производства аудитор выясняет обоснованность применяемого на практике метода учёта производственных затрат и варианта сводного учёта затрат.

Если в процессе проверки установлено, что в учётной политике обоснован метод учёта затрат, отвечающий требованиям технологического процесса, а фактически элементы этого метода не используются, то аудитор должен зафиксировать данное отклонение в рабочих документах и определить его влияние на формирование себестоимости продукции.

Если описанный в учётной политике метод учёта затрат не соответствует особенностям технологического процесса, то аудитор может порекомендовать клиенту ряд изменений, которые позволят организовать производственный учёт в соответствии с требованиями нормативных документов.

В организациях сельскохозяйственной сферы существенную роль играют производственные затраты, с помощью которых можно харак-

теризовать состояние и развитие процесса интенсификации каждой отрасли и всего сельскохозяйственного производства в целом.

С учётом существенных особенностей в животноводческих отраслях удельные затраты логично рассчитывать отдельно по этим отраслям.

*Удельные производственные затраты в животноводстве* – это комплекс всех годовых расходов, приходящихся на одну среднегодовую голову каждого вида или группы сельскохозяйственных животных.

Расчёт этого показателя производится по формуле

$$L = \frac{\sum U}{\bar{п}},$$

где  $\sum U$  – общая сумма расходов на содержание каждого вида или группы животных;

$\bar{п}$  – среднегодовое поголовье каждого вида или группы животных.

Удельные производственные затраты являются одним из важнейших показателей интенсивности ведения животноводства в сельскохозяйственной сфере агропромышленного комплекса, они могут быть рассчитаны по каждой половозрастной группе, виду животных и по всему животноводству в целом.

*Издержки производства* – это выраженные в стоимостной форме совокупные затраты живого и овеществлённого труда в процессе производства общественного продукта.

В заключение можно отметить, что аудит затрат на производство продукции животноводства при проведении обязательной аудиторской проверки выражается в формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчётности клиента и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта рассматриваемых операций действующему законодательству Российской Федерации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Белуха, Н. Т. Аудит: учебник для вузов / Н. Т. Белуха. – Киев: Знання, 2000. – 769 с.
2. Иванов, О. Б. Роль внутреннего аудита в обеспечении эффективного функционирования системы управления рисками компании / О. Б. Иванов // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 10. – С. 23.
3. Сергеева, Т. В. Аудит затрат на производство продукции: выборочная проверка / Т. В. Сергеева // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 9.

УДК 657.471.1

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ**

**Гудкова Е. А.**, *канд. экон. наук, доцент,*

**Гудков С. В.**, *канд. экон. наук, доцент*

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

В настоящее время в Республике Беларусь наблюдается тенденция приближения национального бухгалтерского учета к МСФО, что имеет немаловажное экономическое и политическое значение. Актуальным остается вопрос совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции как основного ценообразующего фактора.

Директ-костинг представляет собой систему управленческого учета, основанную на классификации затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства. Важнейшей особенностью системы «директ-костинг» является то, что себестоимость продукции (работ, услуг) учитывается только в части переменных затрат. При этом постоянные расходы собирают на отдельном счете (или счетах) и с заданной периодичностью (например, один раз в месяц) списывают непосредственно на счет финансовых результатов. Система «директ-костинг» позволяет формировать в системе бухгалтерского учета только себестоимость в части переменных затрат.

В Республике Беларусь постоянные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты», с которого по окончании отчетного периода их списывают на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Это означает, что общехозяйственные затраты в производственную себестоимость готовой продукции не включаются.

Произведенные организацией общепроизводственные затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», списываются с этого счета в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и других счетов. Вместе с тем законодательством допускается вариант списания части затрат, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные затраты», являющихся условно-постоянными, в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Такое списание затрат относится к использованию элементов системы «директ-костинг».

В целях совершенствования бухгалтерского учета предлагаем к счету 25 «Общепроизводственные затраты» открыть два субсчета:

25-1 «Общепроизводственные переменные затраты»;

25-2 «Общепроизводственные постоянные затраты».

На первом субсчете следует учитывать косвенные производственные расходы, требующие распределения пропорционально выбранной базе, которые имеют прямую или почти прямую зависимость от объема производства (вспомогательные материалы, оплата труда вспомогательных рабочих, основная часть расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (сумма амортизации по основным средствам, начисляемая в зависимости от объема продукции), расходы по текущему ремонту оборудования и транспортных средств, внутреннему перемещению грузов и др.).

На втором субсчете необходимо учитывать ту часть общепроизводственных расходов, которая не зависит от объема производства (суммы амортизации по основным средствам, начисляемые способами, не связанными с объемом производства, часть прочих расходов и др.), а также все остальные расходы по обслуживанию, организации и управлению структурными подразделениями организации, относящиеся к условно-постоянным.

По окончании отчетного периода общепроизводственные переменные затраты следует списывать на счета учета прямых затрат, а общепроизводственные постоянные затраты – на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

При этом самая большая сложность связана с разделением затрат, поскольку нет единого положения о классификации общепроизводственных расходов на постоянные и переменные. В различных ситуациях затраты могут варьироваться. Расходы, которые являются переменными в одном случае, в другом могут быть постоянными. Поэтому конкретный перечень расходов, учитываемых на первом и втором субсчетах счета 25, будет определяться с учетом специфических особенностей деятельности структурных подразделений и организации в целом.

Таким образом, раздельное выделение на субсчетах общепроизводственных переменных и постоянных затрат позволит систематизировать их в учете. При этом сущность системы «директ-костинг» будет реализована в полном объеме в отечественной практике учета, что даст возможность определять порог рентабельности, запас прочности организации, нижней границы цены продукции, а также возможность проведения сравнительного анализа рентабельности различных видов продукции, определения оптимальной программы производства и реализации продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 352 с.
2. Николаева, О. Е. Классический управленческий учет: учебник / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. – М.: Крсанд, 2014. – 397 с.

3. П а н к о в, Д. А. Управленческий учет и анализ: учеб. пособие / Д. А. Панков, Л. В. Пашковская. – Минск: ГИУСТ БГУ, 2011. – 224 с.

4. Управленческий учет: учебник / О. Н. Волкова [и др.]; под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: Магистр; ИНФРА-М, 2011. – 718 с.

УДК 336.748:631.157

## **ИНФЛЯЦИЯ КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

*Державцева Е. П., ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

г. Горки, Республика Беларусь

Инфляционные процессы, протекающие в экономике, являются для сельскохозяйственных организаций экзогенным фактором, объективно заданным условием, которое они должны учитывать в своей хозяйственной деятельности. В силу того, что инфляция как явление является сложным и многогранным феноменом, социально-экономические проявления ее также отличаются разноплановостью. Наиболее очевидным результатом инфляционного роста цен является удорожание товаров потребительского назначения и снижение покупательской способности населения, что вызывает ухудшение качества жизни. И хотя спрос на продукцию сельского хозяйства является неэластичным, снижение его наблюдается, особенно на качественную и дорогую продукцию. Это, несомненно, оказывает отрицательное влияние на степень экономической устойчивости и эффективности сельскохозяйственных организаций посредством снижения объемов реализации, выручки и прибыли, перехода к суженному воспроизводству. Инфляционный рост цен скрывает за собой падение объемов производства, создает иллюзию повышения эффективности производства, выводы о финансовом состоянии организаций делаются на основе искаженных показателей прибыли и рентабельности. Кроме того, рост цен в республике характеризуется неравномерностью, причем не только по отдельным отраслям экономики, но и по продукции одной отрасли. Нарушается сложившаяся структура относительных цен, и происходит разрыв устоявшихся рыночных связей, что приводит к росту издержек и снижению устойчивости производства как на стадии приобретения промышленной продукции, так и на стадии реализации собственной продукции. Происходят также определенные изменения в структуре производства, от возделывания наиболее затратных культур многие сельскохозяйственные организации и вовсе отказываются.

Целью работы является: изучение особенностей инфляционных процессов в аграрном производстве; оценка влияния инфляции на глу-

бину диспаритета цен в аграрной отрасли экономики; анализ последствий влияния инфляции на хозяйственную деятельность сельскохозяйственных организаций.

В исследованиях нами применялись методы системного анализа и комплексного исследования.

Влияние инфляции на организации различных форм собственности и направлений хозяйственной деятельности неоднозначно. Те из них, которые обладают некоторым монополизмом на рынке, могут повышать цены на свою продукцию с учетом инфляционных ожиданий и соответственно получать инфляционную прибыль за счет покупателей их продукции. Сельскохозяйственные организации нельзя отнести к данной категории производителей. Напротив, им приходится сталкиваться с монополистами: предприятиями, производящими продукцию, потребляемую сельским хозяйством и перерабатывающими предприятиями. И первые, и вторые не относятся к покупателям сельскохозяйственной продукции, т. е. экономические отношения между ними и аграриями носят однонаправленный характер, что лишает последних каких-либо рычагов воздействия на своих контрагентов. Отсутствие эквивалентности межотраслевого обмена привело к переливанию средств сельскохозяйственных организаций в данные отрасли промышленности. По вопросу глубины и масштабности диспаритета цен в экономике республики единого мнения нет. По нашему мнению, в течение нескольких лет сельскохозяйственным организациям приходилось выносить на себе основное бремя гиперинфляции, так как инерционность ценообразовательных процессов в аграрном секторе и государственное регулирование этих процессов способствовали перекачиванию финансовых и материальных ресурсов за пределы сельского хозяйства. За последние пять лет так называемые «ножницы цен» урезали выручку сельскохозяйственных организаций на 41 млн. долларов. Такая сумма была бы получена дополнительно сельскохозяйственными организациями Могилевской области при условии паритетности роста цен на продукцию, производимую ими, и на продукцию промышленных предприятий.

Таким образом, отсутствие эквивалентности межотраслевого обмена и недостаток финансовых средств обусловили низкую экономическую эффективность сельскохозяйственных организаций области, привели к вымыванию собственных оборотных средств этих организаций, к росту их задолженности и увеличению сумм кредиторской задолженности и неплатежей.

УДК 330.14

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО И ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА**

**Жудро Н. В.**, канд. экон. наук, доцент

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

Важнейшим аспектом финансирования выступает обоснование и принятие предпринимателем решения: какая доля средств поступит от инвесторов как собственный капитал предприятия, а какая – от кредиторов как заемный капитал.

Практика принятия такого рода решений свидетельствует о том, что отношение величины заемного капитала к величине собственного капитала является противоречивым показателем. С одной стороны, коммерческие банки, как правило, рекомендуют, чтобы предприниматель и инвесторы на каждый заемный доллар вкладывали один доллар собственных средств. С другой стороны, некоторые предприниматели предпочитают вкладывать как можно меньше своих денег и тем не менее сохранять за собой 100%-ный контроль над предприятием.

Такое расхождение мнений объясняется тем, что банкиры не любят риска. Используя деньги вкладчиков, они ведут себя как рантье, а не как рискованные спекулянты, поэтому предпочитают отказываться в кредитах предприятиям, располагающим малыми инвестированными средствами, считая, что только эти средства защитят банк в случае неблагоприятного развития событий. Когда предприятие несет убытки, риск в первую очередь касается средств инвесторов, поэтому, чем значительнее эти средства, тем выше вероятность возврата банком своих денег.

Предприниматели же – это рискованные люди. Многие, если понадобится, готовы истратить на дело все свои сбережения. Некоторые пытаются продавать доли в предприятии инвесторам. Поступая таким образом, они могут мобилизовать необходимые средства, снизить риск потери собственных сбережений и в то же время сохранить контроль над предприятием.

Следовательно, при обосновании решения: какая доля средств поступит от инвесторов как собственный капитал предприятия, а какая – от кредиторов как заемный капитал, прежде всего, нужно выбрать сферу бизнеса, определить, какое предприятие будет использовано – новое или действующее, какие (заемные или собственные) финансовые ресурсы будут задействованы.

В связи с этим управление привлечением и эффективным использованием заемного капитала является одной из важнейших функций финансового менеджмента, направленной на обеспечение достижения

высоких конечных результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Управление привлечением заемного капитала представляет собой целенаправленный процесс его формирования из различных источников и в разных формах в соответствии с потребностями предприятия в заемном капитале на различных этапах его развития.

Определение предельного объема привлечения заемного капитала диктуется двумя основными условиями:

а) *предельным эффектом финансового левириджа*. Так как объем собственных финансовых ресурсов формируется на предшествующем этапе, общая сумма используемого собственного капитала может быть определена заранее. По отношению к ней рассчитывается коэффициент финансового левириджа (коэффициент финансирования), при котором его эффект будет максимальным. С учетом суммы собственного капитала в предстоящем периоде и рассчитанного коэффициента финансового левириджа вычисляется предельный объем заемного капитала, обеспечивающий эффективное использование собственного капитала;

б) *обеспечением достаточной финансовой устойчивости предприятия*. Она должна оцениваться не только с позиций самого предприятия, но и с позиций возможных его кредиторов, что обеспечит впоследствии снижение стоимости привлечения заемного капитала. С учетом этих требований предприятие устанавливает лимит использования заемного капитала в своей хозяйственной деятельности.

Для предприятия очень важно быть финансово независимым от внешних заемных источников. Наличие собственных средств, их отношение с заемными и определяют финансовую устойчивость, так как стабильность экономики невозможна без финансовой устойчивости организации. Именно устойчивость служит залогом выживаемости и основой прочного положения предприятия. Допустимый уровень зависимости предприятия от заемных средств определяется условиями работы каждого работника предприятия и в первую очередь скоростью оборота оборотных средств.

Таким образом, эффективная финансовая деятельность предприятия невозможна без постоянного привлечения заемного капитала. Использование заемного капитала позволяет существенно расширить объем хозяйственной деятельности предприятия, обеспечить более эффективное использование собственного капитала.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б л а н к, И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс /И. А. Бланк. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2004. – 656 с.
2. Б о л ь ш а к о в, А. С. Антикризисное управление на предприятии: финансовый и системный аспекты /А. С. Большаков. – СПб.: Изд-во СПбГУП, 2010. – 488 с.

УДК 330.522.2:631.115

## **ВЛИЯНИЕ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Журова И. В., ассистент**

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

Бухгалтерский учет имеет свои специфические элементы метода, которые в совокупности образуют его методологию. Одним из элементов метода бухгалтерского учета является оценка, которая с развитием рыночных отношений стала предметом многих дискуссий. Особое внимание при этом уделяется вопросу переоценки основных средств.

Переоценка основных средств является важным фактором, оказывающим существенное влияние на многие параметры хозяйственной деятельности организаций, в том числе на финансовое состояние, налоговые обязательства и др.

Своевременная переоценка имеющихся в организации основных средств является крайне важной процедурой. Благодаря переоценке устанавливается действительная стоимость основных средств организации относительно состояния рынка на текущий момент. Необходимость переоценки основных средств возникает, когда их учет по первоначальной стоимости утрачивает свою сопоставимость.

На сегодняшний день основным нормативным документом, на основании которого принимается решение о проведении переоценки, является Указ Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» (в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 16 января 2014 г. № 37).

В соответствии с данным документом обязательная для всех организаций переоценка в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств проводится только в случае достижения показателя уровня инфляции в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки, осуществленной в обязательном порядке согласно требованиям законодательства, рассчитываемого и публикуемого Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь, 100 % и более.

В последние годы в Республике Беларусь переоценка основных средств носила обязательный характер, при этом в результате ее проведения происходило постоянное увеличение стоимости объектов основных средств. Такое положение связано, прежде всего, с тем, что в стране имеют место инфляционные процессы.

На основании сложившейся ситуации можно обобщить основные последствия, связанные с проведением переоценки основных средств сельскохозяйственными организациями.

На размер фактической себестоимости произведенной сельскохозяйственной продукции немаловажное влияние оказывает сумма амортизационных отчислений по основным средствам, использованным при ее производстве. Очевидно, что чем выше стоимость объектов основных средств, тем больше сумма начисляемой амортизации, и как результат выше себестоимость производимой продукции. В такой ситуации для сохранения уровня рентабельности производимой продукции единственным выходом может стать увеличение цен реализации. Однако в сельскохозяйственных организациях данная мера не может быть использована в полном объеме, поскольку значительная часть производимой продукции реализуется заготовительным организациям на основании договоров контрактации.

В то же время в результате увеличения стоимости основных средств происходит одновременное увеличение добавочного капитала, что, в свою очередь, свидетельствует об увеличении собственных источников организации. Для организации это влияет на улучшение финансового положения.

Таким образом, проведение переоценки основных средств может иметь как негативные, так и позитивные последствия для организации в целом.

Негативные последствия проведения переоценки с позиции организации заключаются в следующем:

- возрастает себестоимость производимой продукции;
- уменьшается прибыль, остающаяся в распоряжении организации, что важно для ее расширения;
- в случае возникновения необходимости реализовать основное средство в оценке по переоцененной стоимости может быть сложно или невозможно, что повлияет на образование убытков.

При этом в качестве позитивных моментов можно выделить следующие:

- увеличение стоимости активов, что важно при получении банковских кредитов под залог основных средств;
- изменение чистых активов;
- увеличение величины собственного капитала, что влияет на показатели обеспечения собственными средствами;
- увеличение валюты баланса.

Таким образом, в ситуации, когда проведение переоценки не является обязательным, организация должна с особой ответственностью подойти к принятию решения о необходимости ее проведения, взвесив при этом все «за» и «против».

УДК 339.187

## **ВЗАИМОСВЯЗЬ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ И ЦЕНЫ РЕАЛИЗАЦИИ**

**Калинина Т. М., ассистент**

**Мурачева И. М., ассистент**

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

Серьезная конкурентная борьба обусловила в странах с развитой рыночной экономикой разработку программ повышения качества. В научных исследованиях и в практике возникла необходимость выработки объективных показателей для оценки способностей организаций производить готовую продукцию с необходимыми качественными характеристиками.

Применительно к бухгалтерскому учету под *готовой продукцией* понимаются изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад и готовые для последующей реализации и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество.

Качество – синтетический показатель, отражающий совокупное проявление многих факторов – от динамики и уровня развития национальной экономики до умения организовать и управлять процессом формирования качества в рамках любой хозяйственной единицы.

Качество сервиса готовой продукции является одним из факторов конкурентного преимущества. Необходимо не только создать качественную продукцию с оптимальными затратами, но и обеспечить простоту, надежность и экономичность ее использования, транспортирования, переработки и утилизации.

Прежде всего, на наш взгляд, качество реализуемой продукции в обязательном порядке должно отражаться в первичных документах, но и здесь свои проблемы. Основным документом, на основании которого сельскохозяйственные организации реализуют готовую продукцию, является ТТН. Значительная часть вопросов возникает при ее заполнении, так как дополнительные графы, касающиеся сведений о качестве продукции, в используемые бланки ТТН самостоятельно вводить нельзя. Для решения данной проблемы, по нашему мнению, при необходимости следует разработать приложение к накладной, в которую можно включить все нужные реквизиты.

Цена и качество неразделимы. Цена в широком понимании является основой всех экономических измерений, она оказывает значительное влияние на затраты и результаты деятельности как хозяйствующих субъектов и предпринимательских структур, так и домашних хозяйств

и народного хозяйства в целом. А в узком понимании – это главный инструмент и решающий фактор экономической деятельности организаций, ведь коммерческий успех напрямую зависит от правильно выбранной стратегии и тактики ценообразования на товары и услуги.

Цены влияют на конечные финансовые результаты и рыночное положение организаций, при этом выступают одним из главнейших факторов конкурентной борьбы.

В настоящее время сельскохозяйственные организации работают в условиях резкого опережения роста цен на материально-технические ресурсы по сравнению с ценами на сельскохозяйственную продукцию. Поэтому государственная система регулирования цен просто необходима. Государственная поддержка субъектов хозяйствования должна базироваться на гарантированных, защитных ценах, которые обеспечивали бы покрытие текущих затрат и минимальный уровень рентабельности.

Государственные закупочные цены устанавливаются Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь на продукцию, реализуемую в границах государственного заказа. Уровень этих цен жестко контролируется, поскольку их рост приводит к немедленному росту розничных цен, что при низкой покупательской способности населения может снизить его жизненный уровень.

От уровня реализационных цен, доплат и надбавок к ним во многом зависят итоги работы организации и размер полученных накоплений для развития производства. Уровень реализационных цен при нормальной работе должен обеспечить развитие организации на основе самофинансирования производства и наличие источников для увеличения основных и оборотных фондов, модернизации и расширения производства.

Для улучшения контроля за реализационными ценами на сельскохозяйственную продукцию, по нашему мнению, необходимо учет договоров, где в обязательном порядке оговорены реализационные цены, вести максимально точно, автоматизированным способом.

Для решения задачи учета и управления договорами можно рекомендовать использовать разработанный программный продукт «АстроСофт: Учет договоров», автоматизирующий все процессы договорной деятельности, тем самым обеспечивая своевременный доступ к необходимой оперативной и аналитической информации по договорам. Это позволит эффективно организовать работу с договорами, что дает такие преимущества, как сокращение издержек на оперативную работу с договорами и сопутствующими документами, возможность быстрой оценки целесообразности сделок.

Это, в свою очередь, упростит создание новых договоров, контроль корректности текста договоров, подготовку сметы договора, уведомления ответственных лиц о необходимости совершения действий для

исполнения обязательств, контроля поступления и расходования денежных средств и многого другого. Таким образом, от качества продукции зависят цена и конечный финансовый результат деятельности организации.

УДК 006.032:657.2:330.133

## **ПРИМЕНЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В МСФО**

**Ковалева С. Н.**, *ст. преподаватель*

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

В настоящее время одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета является ориентация его на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

МСФО – это ценный инструмент корпоративного управления, построенный на правильных принципах. МСФО позволяют объективно оценивать риски, эффективность и перспективность инвестиций. Кроме того, это попытка сделать один стандарт для всей мировой экономики, что необходимо в условиях глобализации.

Анализ международных стандартов финансовой отчетности позволил выделить следующие виды стоимости, используемые при подготовке финансовой отчетности: себестоимость, балансовая стоимость, возмещаемая стоимость, остаточная стоимость, справедливая стоимость, амортизируемая стоимость, приведенная стоимость.

В каждом стандарте, регулирующем вопросы признания активов и обязательств в финансовой отчетности, приведено определение стоимости применительно к данному объекту, событию, факту, но вместе с тем можно выделить общие признаки указанных видов стоимостей. Так, *себестоимость* представляет собой сумму затрат на приобретение, доставку, переработку (для запасов), понесенных организацией с целью приобретения или производства актива.

Балансовая стоимость – это величина, по которой актив или обязательство отражаются в отчете о финансовом положении на отчетную дату. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или ценности использования (приведенной стоимости).

Остаточная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Рассмотрим более подробно справедливую стоимость, которая широко применяется в МСФО.

В 2011 году впервые был принят стандарт – МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». В данном стандарте приведено определение справедливой стоимости, раскрыты особенности оценки нефинансовых активов и обязательств, рассмотрен вопрос определения справедливой стоимости при первоначальном признании финансовых инструментов, охарактеризованы методы оценки справедливой стоимости и приведены требования к раскрытию информации.

Согласно МСФО 13 справедливая стоимость (fair value) – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В этом определении присутствует несколько ключевых моментов.

1. Цена выхода – цена спроса, а не предложения, т. е. та сумма денежных средств, которую продавцы смогут получить в реальности.

2. Справедливая стоимость определяется на организованном рынке, который характеризуется следующим:

- сделки совершаются добровольно, без всякого принуждения;
- участники рынка независимы друг от друга;
- участники рынка обладают равным доступом к информации.

3. Дата оценки – дата, на которую нужно установить справедливую стоимость по требованиям МСФО (отчетная дата, дата теста на обесценение и т. д.).

4. Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива или обязательства. Следовательно, при оценке справедливой стоимости организация должна так учитывать характеристики актива или обязательства, как если бы участники рынка учитывали данные характеристики при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Такие характеристики включают, например, следующее:

- состояние и местонахождение актива;
- ограничения на продажу или использование актива.

При оценке нефинансовых активов в МСФО 13 предлагается исходить из того, что участник рынка получает экономические выгоды от актива через его наилучшее и наиболее эффективное использование. Такое использование означает получение максимума выгод от актива или группы активов. При этом стандарт указывает на то, что такая максимизация должна быть:

- физически возможной;
- легальной;
- финансово осуществимой.

Считается, что использование организацией и есть наилучшее и наиболее эффективное. Однако могут встретиться ситуации, когда организация использует активы, не получая от них максимума выгод, например, в силу сложившихся традиций или наличия определенных обязательств. И если организация уверена, что она и далее будет про-

должать производство, оценка справедливой стоимости будет базироваться на текущем использовании, а не на «наилучшем и наиболее эффективном» использовании других участников рынка.

Оценка справедливой стоимости финансовых и нефинансовых обязательств, а также собственных долевых инструментов должна основываться на допущении, что они передаются участнику рынка на дату оценки. Особенности определения справедливой стоимости обязательств заключаются в том, что очень часто не имеется, в отличие от активов, ни активного рынка обязательств, ни альтернативных вариантов их использования, которые позволили бы применить концепцию наилучшего и наиболее эффективного использования. Для того чтобы организации все же могли дать оценку справедливой стоимости своих обязательств, в МСФО 13 предлагается воспользоваться справедливой стоимостью идентичного обязательства или долевого инструмента, который удерживается другой стороной как актив. При оценке нефинансовых обязательств в некоторых случаях организации придется применить специальные методы оценки.

В международном стандарте финансовой отчетности 13 предлагается использовать следующие методы и подходы оценки справедливой стоимости:

- *рыночный подход*. Основной метод данного подхода – сравнительный, при котором используются цены, генерируемые рыночными операциями с идентичными или аналогичными активами, обязательствами или группами активов и обязательств, т. е. данные активного рынка. Могут применяться также другие методы, например метод рыночных коэффициентов (мультипликаторов);

- *доходный подход*. Методы данного подхода предусматривают приведение будущих сумм (потоков денежных средств или доходов) к их текущей стоимости на дату оценки. Концепция доходного подхода заключается в том, что актив стоит столько, сколько он, как ожидается, принесет дохода, скорректированного на временную стоимость денег и связанные с активом риски;

- *затратный подход*. Суть данного подхода состоит в посыле, что инвестор не заплатит за актив больше, чем стоимость покупки, или создания актива-заменителя такой же потребительской (производительной) стоимости, как и оцениваемый актив.

Стандарт предусматривает, что может использоваться любой из методов или их сочетание. Эти же методы используют профессиональные оценочные организации в целях определения рыночной стоимости.

При определении справедливой стоимости по МСФО 13 организация должна максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и минимально – ненаблюдаемые исходные данные.

УДК 332.3:631.6.02

## **НОВЫЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПАХОТНЫХ ЗЕМЕЛЬ**

**Колосов Г. В.**

УО «Полесский государственный университет»,  
г. Пинск, Республика Беларусь

Земля как главное средство производства обладает специфическим свойством – экономическим плодородием. Его подразделяют на естественное, образующееся в результате длительных естественных почвообразовательных процессов, и искусственное, создаваемое путем применения приемов культурного земледелия. Плодородие почвы реализуется исключительно в процессе использования земель для возделывания сельскохозяйственных культур, результатом которого является произведенная продукция. Исследования показывают, что при несоблюдении требований отраслевых регламентов в растениеводстве, научно обоснованных рекомендаций противозерозионного и агротехнологического характера одним из нежелательных результатов возделывания сельскохозяйственной культуры может стать снижение плодородия обрабатываемого земельного участка, проявляющееся в уменьшении запасов гумуса и основных элементов питания почв. Подобный отрицательный результат в экономическом понимании объективно можно представить в форме убытков – будущих затрат на производство, транспортировку и внесение органических и минеральных удобрений для восстановления прежнего уровня почвенного плодородия. Необходимо также отметить, что возможна обратная ситуация, связанная с увеличением плодородия участка, например при возделывании зернобобовых культур, что с экономической точки зрения можно представить как уже осуществленные затраты на производство, транспортировку и внесение органических и минеральных удобрений, необходимых для создания данного уровня плодородия.

Обобщение результатов проведенных нами исследований позволяет сформулировать методологический подход к оценке экономической эффективности использования пахотных земель. Концептуально он заключается в необходимости соотнесения результатов производственной деятельности – урожая возделываемой культуры и привнесенных в ходе ее выращивания элементов искусственного плодородия, с производственно-обусловленными затратами ресурсов, а также элементов, составляющих экономическое плодородие почв. В качестве показателя такой оценки объективно может быть применен коэффициент экономической эффективности, подробная методика которого освещена нами в научной литературе [1]:

$$KЭ_{jid} = \frac{ЦУ_{jid} + ЦПп_{jid}}{\sum ЗВ_{jid} + ЦПв_{jid}},$$

где  $KЭ_{jid}$  – коэффициент экономической эффективности возделывания  $j$ -й сельскохозяйственной культуры на  $i$ -м рабочем участке земли после  $d$ -го предшественника;

$ЦУ_{jid}$  – количественное выражение ценности прогнозируемого урожая  $j$ -й сельскохозяйственной культуры на  $i$ -м рабочем участке земли после  $d$ -го предшественника, у.ед/га;

$\sum ЗВ_{jid}$  – суммарные затраты, необходимые для возделывания  $j$ -й сельскохозяйственной культуры на  $i$ -м рабочем участке земли после  $d$ -го предшественника, у.ед/га;

$ЦПп_{jid}$  – количественное выражение ценности элементов плодородия почв  $i$ -го рабочего участка земли, которые будут привнесены при возделывании  $j$ -й сельскохозяйственной культуры после  $d$ -го предшественника, у.ед/га;

$ЦПв_{jid}$  – количественное выражение ценности элементов плодородия почв  $i$ -го рабочего участка земли, которые будут вынесены при возделывании  $j$ -й сельскохозяйственной культуры после  $d$ -го предшественника, у.ед/га.

Следует подчеркнуть, что предлагаемый нами коэффициент объективно должен носить прогнозный (проектный) характер. Такой вывод обусловлен логикой процесса организации эффективного использования пахотных земель, который заключается в выборе наилучшего варианта ежегодного размещения сельскохозяйственных культур по рабочим участкам с учетом предшественников.

Таким образом, нами обоснован новый методологический подход к оценке экономической эффективности использования пахотных земель. Подход позволяет учитывать в процессе прогнозной оценки все значимые результаты хозяйственной деятельности, включая возможность изменения производительных возможностей земли как основного средства и предмета труда процесса сельскохозяйственного производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Колосов, Г. В. Методика эффективного использования сельскохозяйственных земель при противозерозионной организации территории / Г. В. Колосов // Аграрная экономика. – 2011. – № 4. – С. 30–40.

УДК 654.032.94/98

## **НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Кудрявцева А. В., магистр экон. наук, ст. преподаватель**

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

Нормативный учет – это организация системы бухгалтерского учета, основанная на использовании установленных норм и нормативов затрат потребления ресурсов на производство и отражения фактических отклонений от них с целью оперативного управления издержками и исчисления себестоимости единицы выпуска продукции.

Возникновению нормативного учета способствовало развитие промышленного производства на основе разделения труда в начале XX в. Открытие Г. Фордом конвейерных, сборочных цехов положило основу научной организации труда, нормированию затрат труда. Освоение новых методов организации производства привело к резкому повышению производительности труда и к необходимости нормировать сырье, материалы на производство продукции, определять предельно допустимые величины их расхода на единицу продукции.

Важным элементом нормативного учета является организация учета отклонений фактического потребления ресурсов от норм.

Отклонениями от норм считаются любые отступления от установленной нормы по любой статье затрат.

Отклонения различают по содержанию и по характеру оформления.

По содержанию все отклонения подразделяют на отрицательные, положительные и условные.

*Отрицательные отклонения* представляют собой перерасход сырья, материалов и других затрат. Как правило, если текущие нормы соответствуют всем требованиям, отрицательные отклонения сигнализируют о нарушениях технологии производства, о ненадлежащей работе машин и оборудования или о низкой квалификации исполнителя.

*Положительные отклонения* – это уменьшение фактического расхода сырья, материалов, т. е. экономия материальных, трудовых и финансовых ресурсов за счет лучшего режима работы либо рационально по сравнению с установленным порядком использования ресурса.

*Условные отклонения* могут быть как положительными, так и отрицательными. Их появление объясняется различиями в методиках составления плановых и нормативных калькуляций. В нормативные калькуляции не включают ряд планируемых затрат, например потери от брака.

По характеру оформления отклонения подразделяют на три группы: документированные, расчетные и неучтенные.

Отклонения по материальным затратам являются документированными, по общепроизводственным, общехозяйственным затратам – расчетными. Неучтенные отклонения выявляются только при инвентаризации незавершенного производства. Они свидетельствуют о недостатках в организации первичного учета затрат, неточностях измерительного, весового или иного оборудования.

Изучение отечественного опыта организации нормативного учета показало, что в основном он реализуется в двух вариантах:

1) методом учета фактических затрат и последующего определения отклонений от установленных норм;

2) нормативным методом, т. е. учетом отклонений от установленных норм в процессе производственного потребления ресурсов.

Первый способ организации нормативного учета дает возможность использовать нормы и нормативы затрат как средство оперативного контроля, выявления отклонений, выяснения причин отклонений, анализа причин и регулирования на последующих этапах производства. В советский период на базе этого варианта была построена чековая форма контроля затрат в сельском хозяйстве. При организации бухгалтерского учета не изменяются основы организации фактического учета затрат и калькулирования себестоимости. Формы первичных документов, система аналитического и синтетического учета остаются без изменений.

Второй вариант организации нормативного учета предполагает изменение форм первичных документов, в которых должны быть позиции для отражения отклонений от норм. В системе аналитического учета отклонения учитывают по объектам учета в разрезе статьей расходов. Сводный учет затрат на производство осуществляется по нормам и отклонениям, определяются неучтенные отклонения и калькулируется себестоимость продукции.

Нормативный метод калькулирования не отвергает традиционных методов калькулирования, дополняет их системой учетной регистрации отклонений от установленных норм и имеет методику калькуляционных расчетов, в полной мере учитывающих форму, вид, характер производства выпускаемой продукции. В массовых и серийных производствах при производстве сложных видов продукции нормативный метод калькулирования снижает трудоемкость исчисления себестоимости. В рыночных условиях определение нормативной себестоимости позволяет определиться с ценовыми стратегиями. Фактическая себестоимость при нормативном методе калькулирования определяется суммой учетных отклонений и нормативной калькуляции.

В современных условиях функционирования организаций использование нормативного учета или его элементов может привести к повышению требований к деятельности организации в целом и ее подразделений. Принципы нормативного учета затрат на производство

позволят эффективно управлять издержками производства, обеспечить конкурентные преимущества и в дальнейшем способствовать развитию организации в направлении гибкости производства.

Нормативный метод учета затрат в сельском хозяйстве следует организовывать с учетом специфических особенностей отрасли. Влияние природных условий, приложение труда к живым организмам, колебания погодных условий и их непредсказуемость даже на небольшой период времени требуют основательной подготовки к разработке норм затрат производственных ресурсов применительно к условиям конкретной организации.

В практике прошлых лет в растениеводстве нормативы затрат разрабатывались по видам работ с объединением их затем по группам работ и на 1 га посевной площади. В современных условиях, соблюдая общие принципы нормативного учета затрат, следует разрабатывать нормы затрат по конкретной технологии производства с полным учетом факторов, определяющих эту технологию.

Использование нормативного учета затрат как одного из методов управленческого учета позволяет выявить их причины, место возникновения непроизводительных расходов, виновных лиц, а также влияние отклонений на себестоимость продукции. Такая организация учета по местам затрат и центрам ответственности позволяет лучше наблюдать за формированием затрат, использовать методы контроля, выявлять и устранять причины непроизводительных затрат и повысить экономическую эффективность хозяйствования.

Отклонения от норм, выявляемые при нормативном методе, фиксируют в виде экономии или перерасхода; они показывают, как соблюдается технология производства, установленные нормы расхода семян, удобрений, средств защиты растений, затрат труда на технологические операции. При правильной организации и ведении технологического процесса фактические затраты на производство не должны превышать нормативные. Отклонения от нормативной себестоимости могут явиться лишь следствием нарушения принятой технологии или выявления скрытых резервов.

Этот метод обеспечивает оперативность учетных данных с выявлением отклонений от норм затрат непосредственно в процессе производства; повышаются точность исчисления себестоимости и возможности для контроля производственных затрат, внедрения режима экономии, снижения затрат за счет предупреждения неэффективного использования ресурсов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чететкин, А. С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. пособие для студ. высш. с.-х. образования / А. С. Чететкин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2012. – 376 с.

УДК 631.421

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Купцова – Колос Е. А., ассистент**

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

Развитие современной экономики характеризуется улучшением качественных характеристик деятельности предприятий, которое может быть достигнуто путем повышения эффективности функционирования капитала, участвующего в производственных процессах, использования материально-технической базы. На сегодняшний день актуальной остается проблема соответствия технического уровня и физического состояния эксплуатируемых объектов основных средств современным требованиям развития производства и повышения качества и конкурентоспособности продукции. Степень изношенности основных производственных средств значительна, что вызывает необходимость ускоренного и полного их обновления (реновация).

Классический вариант реновации подразумевает, что первоначальная стоимость основных производственных средств переносится на вновь созданный продукт в виде амортизационных отчислений с одновременным целевым накоплением денежных средств в виде амортизационного фонда, являющегося источником приобретения нового объекта, который по стоимостным и техническим характеристикам будет соответствовать выбывающему.

Однако классическая схема, с нашей точки зрения, не учитывает факторы воздействия внешней среды: использование линейных норм амортизационных отчислений; инфляционные процессы, вызывающие рост цен на оборудование; применение более прогрессивных технических решений при создании новых объектов; несовпадение во времени периода обращения оборотных и основных производственных средств, что позволяет временно их использовать в следующих производственных циклах в качестве оборотных средств.

По мнению А. Д. Шафронова [1], использование внутренних резервов предприятия неразрывно связано с его производственно-экономическим потенциалом, т. е. с возможностью получить определенный объем валовой продукции, валового дохода и прибыли на основе полного и рационального использования имеющихся ресурсов.

Комплексная оценка резервов в системе эффективности использования основных средств рассматривается под действием кризисных факторов. Поэтому цель их оптимизации сводится к разработке программы, рассчитанной на управление сельскохозяйственными пред-

приятными, позволяющей повысить эффективность функционирования хозяйствующего субъекта за счет повышения технического уровня производства и определения резервов развития предприятия.

Таким образом, экономическая сущность резервов повышения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании возрастающего потенциала ради получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции.

Улучшение использования основных средств положительно отражается на финансовых затратах предприятий и отраслей АПК за счет: технического состояния объектов основных средств, их возраста, темпов обновления; качества используемого сырья и материалов, их использования; объема капитальных вложений на техническое перевооружение; количества и качества производимой продукции; степени использования мощности предприятия, машин; обеспеченности рабочей силой и уровня ее квалификации; уровня материально-технического обеспечения.

С учетом этих факторов во всех отраслях и сферах АПК изыскиваются производственные резервы и по различным направлениям ведется работа по улучшению использования основных средств.

В агропромышленном комплексе разработаны и действуют направления использования основных средств, а именно:

- техническое перевооружение производства;
- усиление комплексной механизации и автоматизации производства;
- совершенствование технологий в сельскохозяйственном и агропромышленном производствах;
- повышение эффективности сменности работы машин и оборудования;
- улучшение соотношения между основными и оборотными средствами в сельском хозяйстве и др.

Обобщая вышеизложенное, следует сделать вывод, что в отечественной и зарубежной экономической литературе существует ряд предложений по изысканию путей эффективного использования основных средств предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Шафранов, А. Д. Оценка эффективности сельскохозяйственного предприятия / А. Д. Шафранов // Аграрная наука. – 2008. – № 4. – С. 2–5.

УДК 633.521:338.512

## **СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЕМ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЛЬНОВОДСТВА**

*Леута Н. А., ассистент*

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

Производство льнопродукции – одно из традиционных и экономически важных видов деятельности в развитии сельского хозяйства Республики Беларусь, обеспечивающее перерабатывающую промышленность сырьем для выработки волокна, различных текстильных изделий и растительного масла.

Себестоимость льнопродукции является доминирующим показателем, оценивающим эффективность деятельности организаций, занимающихся производством данной продукции.

С расширением рыночных отношений происходит трансформация ранее применявшихся способов формирования данного показателя в систему, включающую прогнозирование, сбор, обработку и обобщение информации, а также ее оценку с целью своевременного принятия необходимых управленческих решений, координации дальнейшего развития льноводческой отрасли. Любая хозяйствующая система представляет собой совокупность элементов, связанных определенными принципами функционирования, обусловленных достижением одной цели, общими задачами. Не является исключением из этого и система управления формированием себестоимости льнопродукции. К функциям и задачам данной системы, по нашему мнению, относятся: формирование полного и достоверного показателя себестоимости льнопродукции; обеспечение контроля соблюдения законодательства, достоверности и целесообразности совершаемых финансовых и хозяйственных операций; исключение непроизводительных затрат или сведение их к минимуму; поиск и выявление внутренних резервов, их использование для достижения заданных производственных объемов; оперативное и своевременное информационное обеспечение; оценка фактического результата с целью получения необходимой информации о предполагаемых затратах. В качестве элементов системы управления формированием себестоимости целесообразно выделить следующие направления обработки информации о затратах: прогнозирование; учет и калькулирование; анализ и оценка; контроль и регулирование. *Прогнозирование* представляет собой последовательность действий для определения возможного уровня затрат с целью выбора наилучшего варианта их соотношения. Составными частями прогнозирования себестоимости являются планирование и нормирование. *Планирование*

представляет собой определение затрат на конкретный более короткий временной период. Оно является основой для оценки результатов и средством координации деятельности структурных подразделений, а также позволяет производить сравнение фактических результатов, выявлять отклонения и определять показатели для оценки результата работы. *Нормирование затрат* предполагает определение оптимального, соответствующего технологии производства продукции льноводства, соотношения используемых ресурсов. Применение нормативов в системе формирования себестоимости обеспечивает пропорциональность и одинаковую ответственность структурных подразделений организации за результаты деятельности в целом. Контроль в системе управления формированием себестоимости льнопродукции позволяет обеспечить ее функционирование в соответствии с заданными целями. Он является гарантом обоснованного потребления ресурсов и достоверности формируемой в этой системе информации о затратах, так как обеспечивает сопоставление фактических и плановых данных и позволяет выявить отклонения и произвести необходимые корректировки, дает возможность оценить полученные результаты для принятия целесообразных управленческих решений. При проведении анализа в организации исследуются затраты, формирующие себестоимость льнопродукции, определяются факторы, влияющие на ее уровень, и выявляются резервы снижения. По результатам анализа проводится оценка функционирования системы управления формированием себестоимости. Учет затрат и калькулирование себестоимости льнопродукции являются определяющими и наиболее значимыми элементами в системе управления формированием себестоимости, так как они обеспечивают получение всей необходимой информации о произведенных затратах для управления ими. Учет представляет собой систему сбора, регистрации, обобщения и обработки информации с целью контроля издержек и их распределения между отдельными объектами калькулирования. Он формирует информационную базу всех элементов системы: планирования и контроля, анализа и оценки, регулирования и принятия управленческих решений. Особая роль в функционировании системы отведена стимулированию, представляющему собой комплекс показателей оценки деятельности исполнителей с целью побуждения их к выполнению поставленных задач и принятию мер по снижению производственных затрат.

Таким образом, важную роль в производстве продукции льноводства играют правильно организованная постановка и ведение управленческого учета на предприятиях, применение которого повысит степень ответственности каждого руководителя подразделения, что будет способствовать росту конкурентоспособности предприятий.

УДК 338.431.7

## **ОПЛАТЕ ТРУДА – ОБОСНОВАННЫЙ РОСТ**

**Лобан И. И.**, канд. экон. наук, доцент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

г. Горки, Республика Беларусь

Одним из основных факторов роста оплаты труда является рост его производительности. В настоящее время в Республике Беларусь действует постановление [1], в котором обосновывается повышение заработной платы (действующих размеров тарифных ставок (окладов), стимулирующих и компенсирующих выплат) работников только при условии соотношения роста производительности труда и заработной платы более 1,0. При этом для целей постановления при определении производительности труда предусмотрено применение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг или добавленной стоимости на одного среднесписочного работника. Иными словами, производительность труда увязана, прежде всего, с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, а не с их производством. Такой подход будет способствовать выпуску конкурентоспособной продукции, снижению складских запасов готовой продукции, товаров.

Выбор показателя определения производительности труда осуществляется организацией на календарный год по согласованию с вышестоящим органом (организацией).

Таким образом, не допускается опережения роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников над ростом производительности труда. Рост номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников допускается только при условии опережающего роста производительности труда. При невыполнении указанного условия фонд заработной платы за отчетный месяц уменьшается до размера, обеспечивающего соотношение роста производительности труда и заработной платы не менее 1,0. Так, если по итогам отчетного периода произойдет снижение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (в расчете на одного среднесписочного работника), то фонд заработной платы за этот месяц необходимо будет скорректировать до размера, при котором соотношение роста производительности труда и заработной платы составляет не менее 1,0.

К выручке от реализации продукции сельскохозяйственных организаций относят стоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства (за исключением продукции, полученной в результате переработки в собственных подсобных производствах), реализованной по всем каналам сбыта: промышленным перерабатывающим организациям, организациям потребительской

кооперации, на рынках, через торговую сеть, населению через объекты общественного питания, в счет оплаты труда работникам своей организации и по другим каналам реализации. В стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции включаются надбавки (скидки) к ценам с учетом качества продукции и не включаются субсидии (включая надбавки), выделенные из бюджета, расходы, связанные с транспортировкой, погрузкой и разгрузкой продукции, налог на добавленную стоимость.

На уровне макроэкономики выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг складывается из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг государственных организаций; выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг малых организаций без ведомственной подчиненности; выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг микроорганизаций; выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг крестьянских (фермерских) хозяйств; доходов (выручки) индивидуальных предпринимателей согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь; суммы внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций согласно данным Министерства финансов Республики Беларусь; суммы страховых взносов страховых организаций согласно данным Министерства финансов Республики Беларусь; общего объема выпуска услуг банков согласно данным Национального банка Республики Беларусь.

Добавленная стоимость по организации исчисляется по всем осуществляемым видам экономической деятельности как разница объема производства продукции (работ, услуг) (в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки) и материальных затрат за вычетом платы за природные ресурсы и прочих затрат, состоящих из арендной платы, представительских расходов и услуг других организаций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об оплате труда работников: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 31 июля 2014 г., № 744 // Бизнес-Инфо: аналит. правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by/n2430.htm>. – Дата доступа: 15.09.2014.

УДК 338.43.01:658.2

## **МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В АГРАРНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ**

**Мазий И. Н.**, *ст. преподаватель*

Сумский национальный аграрный университет,  
г. Сумы, Украина

Процесс аграрного производства невозможен без наличия у агропредприятия производственных средств, важнейшими из которых являются основные производственные средства. Однако их наличие не будет гарантией нормального производственного процесса. Основные производственные фонды должны быть пригодными к эксплуатации, иметь небольшой процент износа, высокую (оптимальную) продуктивность и, как результат, высокую экономическую эффективность использования.

Целью данной научной статьи явилась необходимость рассмотрения современных подходов к методологии анализа уровня экономической эффективности использования основных производственных средств в процессе аграрного производства. Данный вопрос привлекал и продолжает привлекать внимание многих теоретиков и практиков, таких как В. Г. Андрийчук, М. И. Баканов, П. Т. Саблук, Г. В. Савицкая и многих других.

Основными задачами анализа экономической эффективности использования основных производственных средств являются: определение обеспеченности предприятия и его производственных структурных подразделений основными средствами и уровня их использования, выделение причин их динамики; определение степени влияния использования основных средств на объем валовой продукции и другие производственно-экономические показатели; изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования; и как результат, выявление резервов повышения эффективности использования основных производственных средств.

Общепринятый алгоритм анализа основных производственных средств состоит из следующих этапов:

1. Анализ наличия, структуры и движения основных производственных средств за определенный период.

2. Анализ обеспеченности предприятия основными производственными средствами.

3. Анализ технического состояния основных производственных средств.

4. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.

5. Анализ основных показателей эффективности использования основных производственных средств.

Анализ необходимо проводить за несколько лет, чтобы получить корректные его результаты. За отчетный год принимают один из годов (базовый) работы предприятия, а остальные годы его деятельности называют анализируемыми. Производимый при этом анализ позволяет четко определить те факторы, которые повлияли на результаты работы, и выявить резервы повышения основных производственных показателей.

Анализ основных средств начинается с анализа наличия, структуры и движения основных средств на предприятии. Все основные средства делятся на производственные и непроизводственные основные средства, кроме того, производственную часть принято делить на активную и пассивную части. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. В аналитических таблицах рассчитываются абсолютное изменение стоимости основных средств в анализируемом году по сравнению с базисным, темпы роста стоимости основных средств на предприятии, а также отражаются данные об изменении структуры основных средств.

Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств. Ее определяют с помощью средней арифметической формулы, однако для точности результатов рекомендуется использовать среднюю хронологическую формулу, так как введение новых основных производственных средств и ликвидация устаревших производятся на предприятии в течение года неравномерно, и необходимо учитывать срок службы основных производственных фондов.

Эффективность использования основных производственных фондов и их влияние на конечные результаты производства в значительной степени зависят от характера движения этих фондов как предварительной стоимости в условиях конкретного предприятия, а также от их физического состояния. Количественно характер движения основных производственных фондов определяется с помощью ряда показателей. Важнейшим среди них является коэффициент (скорость) оборота, определяется как отношение годовой суммы амортизации основных производственных фондов к их среднегодовой стоимости или период оборота как обратное соотношение этих величин. В сельскохозяйственных предприятиях Украины эти показатели за последние годы составляли соответственно 0,0476 и 21 год [2].

Скорость оборота основных производственных фондов с развитием научно-технического прогресса и внедрением его результатов в производство имеет тенденцию к повышению. Несмотря на то, что возможности для проявления этой тенденции в сельском хозяйстве (по срав-

нению с другими отраслями народного хозяйства) сужены, все же немало аграрных предприятий достигают высокой скорости движения авансированных ресурсов, что положительно сказывается на результатах их хозяйствования. Ведь масса продукта, произведенного за определенный период, равна его размеру, полученному в течение одного оборота, умноженного на число таких оборотов.

Аграрным предприятиям важно своевременно воспользоваться достижениями научно-технического прогресса в фондообразующих отраслях первой сферы АПК, результатом которого является создание новой техники с более коротким сроком эксплуатации как важного условия учета темпов ее морального износа. Скорость оборота основных фондов, таким образом, с переходом к новым конструкциям в фондообразующих отраслях с каждым очередным циклом технического перевооружения имеет тенденцию к росту. Сокращение продолжительности указанных циклов ведет к увеличению скорости оборота основных фондов, а следовательно, к быстрому преобразованию этих авансированных ресурсов в потребленные, т. е. к воплощению их в заново созданный продукт. Для характеристики движения основных фондов используют следующие показатели:

- коэффициент роста – отношение суммы основных средств на конец года к их стоимости на начало года;
- коэффициент выбытия – отношение стоимости выбывших за отчетный год основных средств к сумме всех основных средств на начало года;
- коэффициент обновления – отношение вновь введенных за год основных средств к балансовой стоимости всех основных средств на конец года;
- коэффициент совокупного воспроизведения – отношение стоимости основных средств, поступивших в течение года, к первоначальной стоимости всех основных средств на начало года. Этот показатель позволяет судить о том, какая доля нововведенных основных средств использована на простое воспроизводство, а какая – на расширенное. Он аккумулирует в себе значения коэффициентов выбытия и прироста.

О состоянии основных производственных фондов можно судить по двум показателям: коэффициенту износа (отношение суммы износа к первоначальной стоимости основных средств) и коэффициенту годности (как частное от деления первоначальной стоимости средств за минусом всей суммы износа на их первоначальную стоимость). Чем выше коэффициент годности и меньше коэффициент износа, тем лучше условия у предприятия для более рационального использования основных средств.

В условиях рыночных отношений особую актуальность приобретает вопрос повышения экономической эффективности использования основных производственных фондов. Аграрным предприятиям важно

знать, какой ценой производится валовой продукт, сколько авансированных средств, в том числе основных фондов, принимало участие в его создании. Ответ можно получить, определив приведенные ниже экономические показатели.

**Фондоотдача** – отношение стоимости произведенной продукции к первоначальной среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. В условиях инфляции, когда быстрыми темпами растут цены на орудия труда, а также стоимость капитального строительства, этот показатель целесообразно определять по товарной продукции, оцененной в текущих ценах реализации. Рассчитанная таким образом фондоотдача, хоть и не полностью, но все же объективно характеризует экономическую эффективность использования основных производственных фондов, чем валовая продукция оценивается в сопоставимых ценах.

По аграрным предприятиям фондоотдача основных производственных фондов существенно колеблется, что связано с разным уровнем хозяйствования, неодинаковой оснащенностью их этим ресурсом, различным соотношением его составных элементов, степени пригодности и др. Ища резервы роста фондоотдачи, следует помнить, что с экономической точки зрения она снижается, когда темпы роста продукции ниже темпов роста фондооснащенности производства. При этом снижение фондоотдачи всегда сопровождается превышением темпов роста фондовооруженности над темпами роста годовой производительности труда.

**Фондоемкость** – это обратный показатель фондоотдачи. Он указывает, сколько было использовано основных производственных фондов для производства одной гривны продукции. С завершением комплексной механизации и автоматизации производства, что возможно при стабильном развитии экономики, будут созданы объективные предпосылки для снижения фондоемкости производства, а значит, и для повышения фондоотдачи.

Условный срок окупаемости определяется как частное от деления среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения на операционную прибыль предприятия, полученную от основной деятельности. Нужно добиваться, чтобы этот показатель был как можно меньше и не превышал количества лет, за которые окупаются капиталовложения в соответствии с действующей банковской процентной ставкой.

Улучшение использования основных производственных фондов означает, что при той же их величине увеличивается производство продукции, растет масса чистой прибыли или темпы роста этих видов эффекта опережают дальнейшее повышение фондооснащенности производства.

Важным направлением улучшения использования производственных ресурсов является установление оптимального соотношения между основными и оборотными фондами с учетом производственного направления предприятий, степени развития главной отрасли и достигнутого ими уровня фондооснащенности основными производственными фондами.

Недостаток оборотных фондов, особенно кормов, горючего, удобрений, ядохимикатов, запасных частей и т. п., снижает эффективность использования основных фондов, негативно отражается на конечных результатах хозяйствования. С другой стороны, недостаточный уровень обеспеченности орудиями труда не позволяет рационально использовать предметы труда, также ухудшает результаты производства.

Существенного повышения фондоотдачи можно достичь благодаря совершенствованию структуры основных производственных фондов. Увеличение стоимости более активных средств в расчете на единицу стоимости менее активных (пассивных) средств до оптимального уровня значительно повышает эффективность использования орудий труда. Важно установить рациональное соотношение между силовыми и рабочими машинами. При недостатке сеялок, плугов, культиваторов, борон, других рабочих машин и орудий невозможно рационально использовать тракторный парк, так же, как невозможно эффективно использовать и названную технику, когда предприятие недостаточно обеспечено силовыми машинами.

Лучших результатов достигают те предприятия, которые своевременно технически перевооружают производство, вместо устаревшей внедряют новую технику, более производительную и экономичную. Особое значение для улучшения использования основных производственных фондов и повышения эффективности производства имеет применение новых технологий выращивания сельскохозяйственных культур, содержания скота и переработки сельскохозяйственного сырья. Необходимо углублять специализацию и комбинирование производства, внедрять прогрессивные формы организации и оплаты труда, повышать квалификацию кадров и их ответственность за рациональное использование закрепленной за ними техники.

На современном этапе со становлением организационных форм хозяйствования на селе, функционирующих на основе частной собственности, созданы объективные условия для рационального использования основных средств. Настоящий владелец не допустит, чтобы его техника, здания, сооружения, транспорт использовались нерационально. В этих условиях для дальнейшего улучшения использования основных средств, прежде всего техники, важно создать хорошо развитую систему технического обслуживания на базе дилерских пунктов, осуществлять ремонтно-обслуживающие работы только на основе объективной оценки фактического технического состояния машин и

их узлов, проведенной в процессе их периодического диагностирования [1].

С возникновением в результате аграрной реформы значительного количества аграрных формирований относительно малых размеров (фермерских хозяйств, ООО, личных хозяйств с присоединенными земельными участками (паями), функционирующих без создания юридического лица) важно развивать межгосударственное использование технических средств, которые являются единоличной или совместной собственностью. Благодаря такой форме использования техники растет уровень ее загруженности и, как следствие, уменьшаются постоянные затраты на единицу работ. Это экономически выгодно владельцу техники, поскольку, кроме дополнительного источника дохода за предоставленную в пользование технику, снижается себестоимость механизированных работ в его хозяйстве. Экономически выгодно это и пользователям техники, поскольку малым предприятиям значительно дороже обходится покупка и использование собственных технических средств по сравнению с их подрядом или арендой.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, сравнение показателей в анализируемых годах по сравнению с показателями в базисном году, проводятся межхозяйственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных средств показатель фондоотдачи определяется по всем основным средствам, средствам производственного назначения, активной их части. В процессе анализа выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и, в частности, на эффективность использования основных средств.

В заключение анализа выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, внедрение мероприятий НТП, повышение квалификации рабочего персонала и др.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Андрийчук, В. Г. Обоснование методики оценки процесса воспроизводства основных фондов / В. Г. Андрийчук, А. Г. Боброва // Агроинком. – 1999. – № 7. – С. 46–47.

2. Официальный сайт Государственного комитета статистики Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua).

УДК 336.49

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ КОРПОРАЦИИ**

**Мальцевич В. М.**, канд. экон. наук, доцент,

**Мальцевич Н. В.**, канд. экон. наук, доцент

УО «Полесский государственный университет»,

г. Пинск, Республика Беларусь

УО «Белорусский государственный экономический университет»,

г. Минск, Республика Беларусь

Одной из наиболее сложных проблем, лежащей в плоскости корпоративных отношений, является формирование оптимальной дивидендной политики. Значимость данной проблемы, прежде всего, обусловлена тем, что она непосредственно связана с использованием чистой прибыли корпорации. Так как целью дивидендной политики является установление баланса между текущим потреблением прибыли собственниками и ее накоплением, то роль дивидендной политики заключается в оптимизации пропорций между потребляемой и реинвестируемой частями прибыли.

Таким образом, *дивидендная политика* представляет собой совокупность методов и принципов принятия управленческих решений, направленных на выбор оптимальной пропорции распределения и реинвестирования прибыли в развитие корпорации. При этом следует отметить, что искомая оптимальная пропорция должна способствовать росту капитализации компании и обеспечивать финансовую базу для ее устойчивого развития на долгосрочную перспективу.

Изучению проблемы формирования эффективной дивидендной политики корпорации в условиях рыночной экономики посвящены многочисленные научные исследования. Мировой опыт свидетельствует о том, что в теоретическом аспекте механизм формирования дивидендной политики компании, прежде всего, рассматривает ее влияние на рыночную стоимость корпорации. Это объясняется тем, что в современных корпорациях финансовое состояние собственников складывается из двух составляющих: текущих доходов (дивидендов) и доходов от капитализации стоимости корпоративной структуры (рост рыночной стоимости акций). Очевидным является тот факт, что второй источник доходов вносит все более существенный вклад в изменение совокупного состояния инвесторов.

Подтверждением этому служит проведенный по 500 крупнейшим компаниям мира за 2013 и 2014 гг. корреляционно-регрессионный анализ, позволивший определить степень количественного влияния внутренних факторов на формирование рыночной капитализации.

Полученные корреляционные модели имеют следующий вид:

$$2013 \text{ г.: } Y_x = 26697,9 + 6,56X_1 + 0,12X_2 + 0,003X_3 + 0,022X_4 - 1740 X_5 \\ R = 0,81, D = 65,6 \%, F = 184,7, n = 500; \quad (1)$$

$$2014 \text{ г.: } Y_x = 34628,8 + 6,58X_1 + 0,18X_2 + 0,004X_3 + 0,003X_4 - 2939 X_5 \\ R = 0,89, D = 79,6 \%, F = 145,7, n = 500, \quad (2)$$

где  $Y_x$  – рыночная капитализация, млн. долл.;

$X_1$  – чистая прибыль, млн. долл.;

$X_2$  – оборот, млн. долл.;

$X_3$  – стоимость совокупных активов, млн. долл.;

$X_4$  – число сотрудников, чел.;

$X_5$  – дивидендная доходность, %.

Параметры полученных уравнений множественной регрессии свидетельствуют о том, что все включенные в модель факторы, за исключением дивидендной доходности, оказывают положительное влияние на формирование рыночной капитализации крупнейших компаний мира. Отрицательное влияние дивидендной доходности, наряду с вышеизложенным, объясняется и тем, что размер дивидендов, выплачиваемых любой корпорацией, ограничен размером полученной прибыли, тогда как рост рыночной стоимости акций практически ничем не ограничен.

В связи с этим в странах с развитой рыночной экономикой с целью увеличения капитализации компании ведется целенаправленное воздействие на данный показатель, в том числе и посредством дивидендной политики. Результатом совершенствования практических и теоретических процессов управления рыночной стоимостью компании стало возникновение нового течения в экономической науке – концепции управления стоимостью корпорации.

Изучение теории и практики формирования эффективной дивидендной политики корпорации свидетельствует о том, что для нее характерны индивидуальные этапы построения для каждой конкретной компании. В то же время обобщение данных особенностей позволяет выделить три общих этапа, которые присутствуют в алгоритме формирования дивидендной политики всех компаний:

- выбор типа дивидендной политики;
- определение формы выплаты дивидендов;
- оценка эффективности дивидендной политики.

На первом этапе корпорация должна определить тип дивидендной политики. Существуют три основных типа дивидендной политики корпорации: консервативный, умеренный и агрессивный. *Консервативный тип* предполагает использование остаточного принципа начисления дивидендов, при котором большая часть прибыли реинвестируется в бизнес. Как правило, он ориентирован на выплату фиксированных дивидендов. *Умеренный тип* предусматривает постоянное процентное распределение чистой прибыли на выплату дивидендов и

развитие производства в равных долях, при незначительных корректировках в долгосрочной перспективе. *Агрессивный тип* дивидендной политики предполагает стремление к максимизации дивидендных выплат. При этом он предусматривает систематический рост размера дивидендных выплат.

Следует отметить, что на разных этапах своего развития корпорации в зависимости от складывающейся на рынке ситуации могут корректировать тип дивидендной политики, стремясь либо форсировать накопление, либо наращивать дивидендный доход акционеров, т. е., переходя от политики остаточного принципа к поддержанию стабильного размера или роста дивидендных выплат.

Вторым этапом формирования и реализации дивидендной политики служит выбор формы выплаты дивидендов. Основными из таких форм являются: выплата дивидендов наличными деньгами, выплата дивидендов акциями, автоматическое реинвестирование дивидендов в дополнительные акции, выкуп акционерным обществом собственных акций.

На третьем этапе происходит оценка эффективности дивидендной политики. Для оценки эффективности проводимой корпорацией дивидендной политики используются следующие показатели: коэффициент дивидендного выхода, дивидендный доход, коэффициент соотношения цены и дохода по акции, коэффициент соотношения рыночной цены и прибыли на одну обыкновенную акцию, уровень дивидендных выплат на одну обыкновенную акцию.

Таким образом, выполненные исследования свидетельствуют о том, что в современной экономике эффективная дивидендная политика позиционируется как один из элементов повышения капитализированной стоимости корпорации. Выбор проводимой компанией оптимальной дивидендной политики определяется необходимостью решения двух взаимосвязанных задач: максимизация совокупного богатства акционеров в форме дивидендных выплат и прирост капитализированной стоимости компании; обеспечение достаточного объема собственного финансового капитала для ведения расширенного воспроизводства. Тренд развития мировой экономики свидетельствует о том, что рост рыночной стоимости акций рассматривается с позиции акционеров как более важный источник их финансового состояния. Оптимальная пропорция распределения прибыли на выплату дивидендов и реинвестирование в развитие корпорации должна способствовать росту капитализации корпорации, как основному критерию оценки эффективности функционирования корпорации.

УДК 331.119

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Молчанов А. М.**, канд. экон. наук, доцент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

г. Горки, Республика Беларусь

Все ученые и практики признают важность анализа финансового состояния организации для принятия правильных управленческих решений. Вместе с тем само определение понятия «финансовое состояние» разное. Отсюда и подходы к его анализу отличаются.

Г. В. Савицкая рассматривает финансовое состояние предприятия как экономическую категорию, отражающую состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

В процессе снабженческой, производственной, сбытовой и финансовой деятельности происходит непрерывный процесс кругооборота капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и, как следствие, финансовое состояние предприятия, внешним проявлением которого выступает платежеспособность [4].

По мнению О. В. Грищенко, финансовое состояние – это способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью [3].

Другие экономисты определяют финансовое состояние предприятия как обеспеченность или необеспеченность предприятия денежными средствами для создания условий для его хозяйственной деятельности. Или, иначе, финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства [1].

Есть трактовки финансового состояния предприятия как движения *денежных потоков*, обслуживающих производство и реализацию его продукции. Между развитием производства и состоянием финансов существует и прямая, и обратная зависимость [2].

Сущность понятия и определяет направления анализа финансового состояния. Все эти определения в разной степени затрагивают финан-

совую устойчивость, состояние капитала, движение денежных потоков, обеспеченность денежными средствами. В каждом определении упускаются отдельные важные моменты. По нашему мнению, финансовое состояние – это финансово устойчивая деятельность организации на основе оптимального размещения капитала и источников его формирования.

Анализ по данным доступной отчетности может выполняться различными способами в зависимости от поставленных целей, желаемой точности результатов анализа и имеющегося для аналитических расчетов времени.

*Бухгалтерская отчетность* представляет собой комплект взаимосвязанных документов, характеризующих один и тот же объект, только с разных сторон. Приоритетным для анализа является баланс, поскольку в нем приведены в агрегированном виде показатели всех других отчетных форм.

Баланс достаточно объемён в содержательном плане, поэтому в общем случае анализ может выполняться одним из двух способов: 1) на основании исходной отчетности; 2) на основании трансформированной, т. е. подготовленной к анализу отчетности. Каждый из этих способов имеет свои достоинства и недостатки и сферы применения.

Первый способ применяется в том случае, когда необходимо получить самое общее представление об объекте анализа. В этом случае весь комплекс аналитических процедур называется экспресс-анализом. При необходимости провести более детализированный анализ имущественного и финансового положения предприятия рекомендуется строить аналитический баланс. Исходя из сказанного мы предлагаем анализ финансового состояния проводить по следующим направлениям, которые отражены на рис. 1.

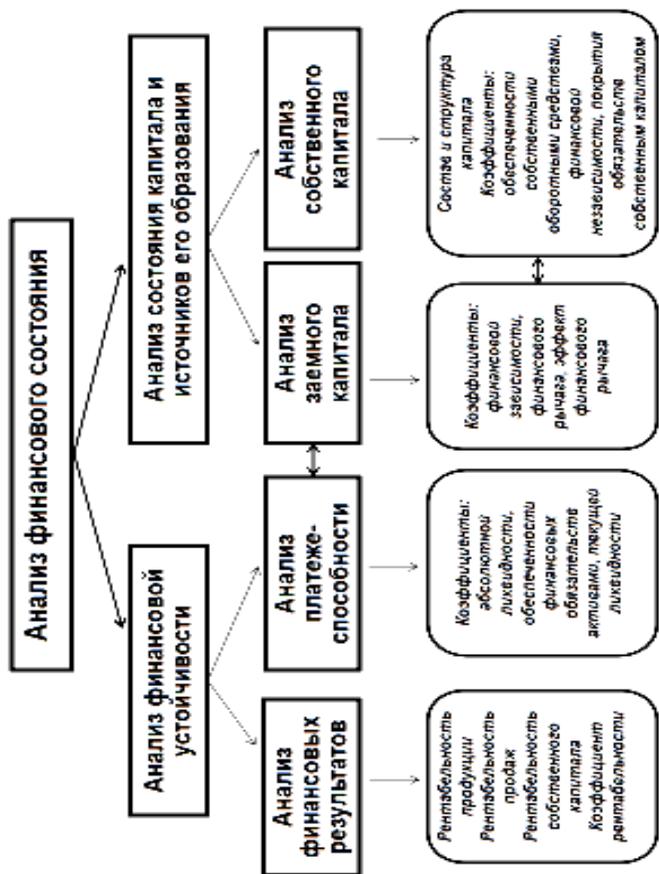


Рис. 1. Схема анализа финансового состояния

## ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://1fin.ru/?id=119>.
2. Анализ финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/finansovyy-analiz-predpriyatiya.html>.
3. Грищенко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / О. В. Грищенко. – 2015. – Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m67/8.htm>.
4. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Г. В. Савицкая. – 2015. – Режим доступа: <http://bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/194.htm>.

УДК 631.162.633/635

### **О ВЫБОРЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

**Мурачева И. М., ассистент**

**Калинина Т. М., ассистент**

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

Учет затрат – это совокупность сознательных действий, которые направлены на то, чтобы отражать происходящие на предприятии в течение определенного периода времени процессы снабжения, производства и реализации продуктов труда с помощью количественного измерения этих процессов (в натуральных и стоимостных показателях), регистрации, группировки и анализа на каждой стадии, формирующих себестоимость готовой продукции. В результате предприятие получает полную информацию, которая позволяет эффективно управлять его деятельностью путем выведения финансовых результатов.

В период новых экономических отношений сельскохозяйственное предприятие любой организационно-правовой формы для достижения эффективности своей деятельности должно обеспечить оптимальное сочетание внутрихозяйственной организации производства и управления, которое имеет следующую направленность: минимизация издержек производства на основе мотивации трудовых коллективов для ее достижения при определенной их экономической самостоятельности. Поиск снижения затрат путем оперативного контроля за их формированием в любой экономической среде возлагается на внутрихозяйственные структурные подразделения, которые являются центрами формирования затрат и центрами ответственности за их формирование.

Учет затрат на производство не всегда обеспечивает исчисление реальной себестоимости продукции и контроль за целесообразным и

экономным расходом средств. Решение этой задачи в значительной степени зависит от того, насколько обоснованно установлены объемы учета затрат на производство.

Объект учета затрат на производство продукции – это обособленная часть совокупности затрат производственной сферы организации, сгруппированных за отчетный период по определенному признаку и классификации в соответствии с техническими, организационными и экономическими факторами (по видам деятельности, видам производства, периодам возникновения затрат, способу включения их в себестоимость продукции, местам возникновения затрат и другим признакам).

Выбор объектов учета затрат должен обуславливаться особенностями производственного и технологического процесса и его конечными результатами (видами продукции), специализацией предприятий, потребностями использования учетной информации для принятия управленческих решений.

Объектами учета затрат в растениеводстве являются отдельные сельскохозяйственные культуры, а также виды работ под урожай будущих лет. Однако выращивание многих сельскохозяйственных культур (озимые и яровые зерновые, многолетние и однолетние травы, овощи открытого грунта и др.) характеризуется общностью производственного и технологического процессов.

В условиях рынка и с учетом потребности информации в системе управления производством объектами учета затрат в отрасли растениеводства, по нашему мнению, должны стать этапы технологических процессов производства в пределах каждого цикла производства продукции. При этом возможен вариант организации производственного учета по этим объектам при простом ведении попроцессного метода учета затрат по каждому виду технологического процесса производства конкретной культуры. В связи с этим объектами учета затрат в отрасли, наряду с отдельными сельскохозяйственными культурами и видами работ под урожай будущих лет, будут являться технологические процессы: предпосевная обработка почвы, посев, уход за посевами, уборка, транспортировка урожая, послеуборочная обработка продукции.

Учет затрат по технологическим процессам и видам работ в разрезе сельскохозяйственных культур обеспечивает не только научно обоснованное калькулирование себестоимости продукции, но и способствует оперативному контролю уровня издержек производства. Данные плановых и фактических затрат на единицу работ по культурам следует использовать при планировании издержек производства и для оперативного контроля их уровня.

Переход к автоматизированной форме учета при соответствующем программном обеспечении позволит эффективно работать в информа-

ционной системе, т. е. ускорить процессы сбора, обработки, передачи и хранения информации, а это поможет при выработке и принятии управленческих решений в производственном учете, выполнении таких функций управленческого учета, как контроль и регулирование, планирование и координация будущего развития организации. В результате этого система управления будет иметь возможность обеспечить наиболее эффективное использование финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Таким образом, при выборе объектов учета затрат в растениеводстве мы рекомендуем исходить из особенностей технологии выращивания отдельных культур, специализации организации, масштабов производства, размеров организации, возможностей автоматизированной формы учета. Во всех случаях следует придерживаться требований рациональности при организации учета затрат, т. е. учитывать, насколько затраты на ведение учета окупятся информацией для управления.

УДК 654.032.94/98:636.4

## **ВЛИЯНИЕ ТЕХНОЛОГИИ ВЫРАЩИВАНИЯ СВИНЕЙ НА МЕТОДИКУ УЧЕТА ЗАТРАТ**

**Ракутина Е. Н.**, *ассистент*

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

Свиноводство – одна из важных отраслей животноводства. В структуре потребления жителями Республики Беларусь мяса и мясопродуктов на долю свинины приходится около 36–38 %. В последние годы прослеживается тенденция к увеличению удельного веса данной продукции. Так, в настоящее время производство свинины (в убойной массе) составляет примерно 47–49 % от общей доли рынка мяса. Выращивание свиней сосредоточено на 105 крупных свиноводческих комплексах, которые рассчитаны на выращивание и откорм 12, 24, 54, 108 тыс. голов в год.

В настоящее время перед сельскохозяйственными организациями ставится задача увеличить объем производства продукции свиноводства. Решить эту проблему можно лишь с помощью современных технологий.

Технология – научно обоснованная и взаимоувязанная система зооветеринарных, инженерно-технических и организационно-экономических мероприятий, обеспечивающая получение необходимого количества продукции высокого качества с относительно низкими затратами труда, времени и средств.

Особенности технологии выращивания свиней отличны от технологий выращивания других сельскохозяйственных животных, их следует учитывать при разработке методики учета затрат.

В свиноводстве выделяют следующие технологии воспроизводства стада:

- сезонно-туровая система воспроизводства. Согласно данной технологии случку и опоросы маток проводят турами (группами в строго ограниченные сроки). Если первый (зимний) тур проходит в декабре – январе, то второй (летний) – спустя полгода;

- система трех-четырёхтуровой технологии. По этой системе разрывы между опоросами составляют четыре и три месяца соответственно;

- круглогодичная равномерная система. Производственный процесс повторяется во всех ритмах на протяжении года непрерывно, т. е. число повторений равно числу ритмов. Ритм – это количество времени, необходимое хозяйству для производства строго определенного количества продукции. Чем крупнее производственное подразделение, тем короче ритм производства.

Наиболее продолжительным может быть одномесечный ритм, который принципиально сходен с двенадцатитуровым циклом производства. Широкое распространение у западных крупных фермеров и в части наших хозяйств получила семидневная технология. При этой технологии в течение первых трех дней недели проводится запланированное осеменение маток, с тем чтобы спустя 16,5 недели каждую неделю получать опорос маток.

На наш взгляд, использование сезонно-туровой технологии производства позволяет исчислять себестоимость два раза в год по каждому туру, использование трех-четырёхтуровой технологии – три или четыре раза в год. Применяя круглогодичную равномерную систему, сельскохозяйственные предприятия могут исчислять себестоимость ежемесячно или по действующему законодательству – один раз в год.

В зависимости от кратности перегруппировок различают одно-, двух- и трехфазные технологии выращивания и откорма свиней.

При однофазном варианте приплод каждой свиноматки с момента появления на свет до отправки на мясокомбинат содержат в одном и том же станке, за исключением отсадки и подсадки поросят в первые дни жизни.

При двухфазном погнзедном содержании молодняка поросят погнзедно перемещают из цеха опоросов в цех дорастивания и откорма без каких-либо перегруппировок.

При трехфазном варианте поросят выращивают в станках для опороса свиноматок только до отъема от матерей. Затем их перемещают в цех для содержания отъемышей, где гнезда объединяют так, чтобы сформировать однородные группы по 30 голов в каждой. При переводе

в цех откорма состав групп больше не меняют, если не считать выбраковку отстающих в росте слабых животных в момент перегруппировки и в процессе откорма.

Применение однофазной технологии выращивания и откорма позволяет относить амортизацию станков на определенную группу свиней. Двух- и трехфазная технология выращивания и откорма требует поиска базы распределения амортизационных отчислений (например, количество дней содержания той или иной половозрастной группы в станках).

В зависимости от технологии осеменения выделяют искусственное и естественное осеменение. При *искусственном осеменении* следует выделить статью затрат «Затраты на искусственное осеменение», в которой будут учитывать стоимость материалов для осеменения, амортизацию оборудования для осеменения, заработную плату техника по искусственному осеменению. При *естественном осеменении* затраты по данной статье накапливаться не будут.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что учет затрат на производство продукции свиноводства следует строить с учетом специфических особенностей производства на каждом отдельном этапе технологического процесса выращивания и откорма свиней.

УДК 654:152

## **РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕНОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ**

**Ржеуцкая О. В., ассистент**

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

В системе оценочных показателей конкурентоспособности продукции АПК на данном этапе в качестве одного из базовых показателей выступает «цена», и именно через цену прямо или опосредованно проявляются другие показатели. С одной стороны, она должна обеспечить сельскохозяйственным производителям условия для расширенного воспроизводства, с другой – постоянно мотивировать платежеспособный спрос потребителей на производимую продукцию, т. е. поддерживать равновесное состояние системы «предложение – спрос».

На данном этапе развития экономики ценовой механизм взаимодействия предприятий и отраслей приводит к устойчивому перераспределению чистой продукции из сельского хозяйства в обслуживающие отрасли АПК. Приближение цен на продукцию сельского хозяйства к ее реальной стоимости позволило бы повысить объем чистого продукта отрасли. Решение данной проблемы способно обеспечить объективные экономические условия для выравнивания уровней хо-

зяйствования и перевода в кратчайшие сроки всех производственных подразделений АПК на реальный коммерческий расчет. Пока же роль перерабатывающих отраслей в производстве и использовании чистого продукта необоснованно преувеличивается, в то время как роль сельского хозяйства значительно преуменьшена на основе неэквивалентно обмена.

Недостаточная обоснованность и непоследовательность регулирования ценообразования выражается не только в сохранении межотраслевого ценового диспаритета, но также и во внутри-отраслевой несбалансированности цен. Это говорит о том, что цены на отдельные виды сельхозпродукции изменялись за последние десятилетия непропорционально. В результате этого существенно изменилась относительная доходность сельскохозяйственной продукции. В основу внутриотраслевой сбалансированности цен могут быть положены следующие подходы рационализации соотношений и выравнивания доходности сельскохозяйственной продукции: выравнивание нормы рентабельности, нормы прибыли, ориентация на цены мирового рынка, обеспечение равновеликой доходности (прибыльности) гектара сельскохозяйственных земель и единицы затраченного живого труда.

В современных условиях наиболее целесообразно стремиться к выравниванию нормы прибыли при производстве и реализации продукции. Это позволило бы создать условия одинаковой доходности авансированного капитала, который в целом по сельскому хозяйству должен быть не меньше, чем в промышленности. При таких условиях можно ожидать приток инвестиций в аграрный сектор, рост интенсивности производства и повышение производительности труда.

Заготовительные, перерабатывающие и другие организации АПК закупают сельскохозяйственное сырье, как правило, по закупочным ценам. В сельскохозяйственной сфере на формирование закупочных цен значительное влияние оказывают объективные природно-географические факторы. В сельском хозяйстве наряду с общими действуют и дополнительные факторы нестабильности, вызванные специфическими особенностями функционирования отрасли: разнообразие природно-климатических условий; неустойчивость цен и доходов, зависящая от природных факторов и конъюнктуры рынка; относительно низкая эластичность спроса на основные виды сельскохозяйственной продукции; низкая степень монополизации в сельском хозяйстве и более высокая – в ресурсопроизводящих и обслуживающих сферах; слабая привлекательность инвестирования в силу специфики воспроизводственного процесса.

В свою очередь, разнообразные климатические условия, почвенные особенности и другие факторы могут вызывать существенные различия удельных затрат на производство одного и того же вида сельскохозяйственного сырья, что обуславливает территориальную диффе-

ренциацию закупочных цен в региональном разрезе. Кроме того, для сельскохозяйственной сферы характерна выраженная сезонность отрасли производства, в связи с чем связано установление сезонных закупочных цен. Сезонные цены должны формироваться с учетом затрат, вызванных работой организаций в неблагоприятный период, а также в связи с длительным хранением сырья (картофеля, овощей, фруктов и др.).

Основу закупочных цен на сельскохозяйственное сырье составляют производственные материально-трудовые затраты, которые условно можно подразделить на переменные и постоянные. К *переменным затратам*, зависящим от объема производства, в растениеводстве относятся: оплата труда рабочих; стоимость семян, посадочного материала; удобрений, ядохимикатов, горюче-смазочных материалов; амортизация тракторов и некоторые другие статьи. В животноводстве они включают в себя заработную плату работников, стоимость потребленных кормов и подстилки, амортизацию и затраты на текущий ремонт животноводческих помещений, машин, инвентаря и др. Переменные расходы в растениеводстве определяются на основе нормативов затрат в расчете на единицу посевной площади, в животноводстве – на среднегодовую голову. *Постоянные расходы*, не зависящие от объема производства, включают: амортизацию; затраты на текущий ремонт основных фондов общего назначения; оплату труда руководителей, специалистов и др. Они рассчитываются на основе сметы общепроизводственных и общехозяйственных затрат и по отдельным видам продукции обычно распределяются пропорционально сумме прямой заработной платы.

Продукция сельского хозяйства характеризуется широким разнообразием и различным уровнем качества. В ценообразовании используются несколько методов учета качества в закупочных ценах:

- установление цен в расчете на единицу продукции базисных кондиций (зерно, масличные культуры, сахарная свекла);
- определение цен в расчете на единицу выхода готовой продукции (скот);
- установление цен исходя из показателей качества, указанных в стандарте (молоко, травяная мука, плоды, овощи, зернобобовые культуры);
- применение надбавок к базовым ценам на высококачественную продукцию и скидок на продукцию пониженного качества.

Закупочные цены на зерно, например, устанавливаются по базисным кондициям – влажности, засоренности и другим показателям. При отклонении качества закупаемого зерна от базисных кондиций пересчитывается его масса в зависимости от фактической влажности и засоренности. Закупочные цены на скот в живом и убойном весе устанавливаются с учетом его питательности. За молодняк крупного рогато-

го скота, выращенный в специализированных хозяйствах на кормах, произведенных по бесpestицидной технологии и с ограниченными дозами внесения минеральных удобрений для производства мясных продуктов детского и диетического питания, к цене мяса скота высшей упитанности предусматривается надбавка.

Закупочные цены на молоко устанавливаются с учетом жирности по сортам. К ценам на молоко, имеющее температуру выше 10°, применяется скидка, а на молоко, предназначенное для производства продуктов детского питания и сычужных сыров, соответствующее необходимым требованиям по бактериальной обсемененности, содержанию соматических клеток, плотности, действуют надбавки.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. Г. Состояние и направления укрепления производственной безопасности Беларуси / В. Г. Гусаков / Вес. Нац. акад. наук Беларусі. Сер. аграр. навук. – 2009. – № 2. – С. 5–10.

2. Хужин, В. И. Проблемы реализации сельскохозяйственной продукции / В. И. Хужин // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2005. – № 4. – С. 13–15.

УДК 634.1:338.43

### **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНЦЕНТРАЦИИ ПЛОДОВОДСТВА**

**Рудой А. А., ст. преподаватель**

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

Оценка работы по углублению специализации на основе концентрации сельскохозяйственного производства предполагает повышение производственно-экономической эффективности, проявляющееся, прежде всего, в увеличении темпов роста валового производства продукции, ее выхода на единицу площади, снижении трудоемкости и себестоимости продукции, росте прибыли на единицу площади и повышении уровня рентабельности производства.

Процесс повышения концентрации производства, по нашему глубокому убеждению, неотделим от формирования и становления оптимальных зон размещения плодово-ягодных насаждений, хранения, переработки сырья и сбыта готовой продукции.

Цель изучения заключалась в выявлении влияния концентрации производства плодовой продукции на основные производственно-экономические показатели эффективности отрасли. Необходимо отметить, что концентрацию производства можно измерять различными

показателями, одним из которых является площадь насаждения культур в плодоносящем возрасте, приходящаяся на одну сельскохозяйственную организацию. Именно концентрация, т. е. сосредоточение площади насаждений в одной сельскохозяйственной организации, позволяет уделять максимальное внимание отрасли и на этой основе устойчиво получать конкурентоспособную продукцию.

Объектом исследования являются сельскохозяйственные организации Республики Беларусь, занятые производством плодовой продукции в 2013 г. Отбор сельскохозяйственных организаций, в которых за 2013 г. имелись насаждения плодовых (семечковых, косточковых) культур в плодоносящем возрасте, показал, что пригодными для разработки оказались 799 хозяйств, площадь которых колебалась в очень широких пределах – от 1 до 451 га.

Для выявления влияния концентрации производства на основные производственно-экономические показатели эффективности плодового отобранные сельскохозяйственные организации сгруппированы по площади насаждений плодовых (семечковых, косточковых) культур в плодоносящем возрасте, приходящейся на одно хозяйство.

Результаты аналитической группировки приведены в таблице.

**Влияние плодоносящей площади на эффективность плодового**

Показатели	Группы хозяйств по плодоносящей площади на одно хозяйство, га				Итого и в среднем
	1-я	2-я	3-я	4-я	
	1–10	11–30	31–100	100–500	
Количество хозяйств, шт.	209	293	255	42	799
Плодоносящая площадь на одно хозяйство, га	5,9	19,7	53,8	177,4	35,3
Урожайность, ц/га	9,8	8,6	10,8	33,4	10,9
Себестоимость 1 т продукции, тыс. руб.	105,3	159,8	491,1	421,6	265,1
Рентабельность (+), убыточность (-) реализованной продукции, %	-0,59	4,28	1,52	2,14	2,01

Данные таблицы показывают, что повышение концентрации производства, связанное с наращиванием площади насаждений в плодоносящем возрасте, не одинаково влияет на основные производственно-экономические показатели. Как видно из расчетов, с увеличением площади насаждений возрастает урожайность плодовых культур.

В среднем в 4-й группе урожайность составила 33,4 ц/га, что говорит о положительном эффекте от концентрации производства на рост производства продукции. Но, если оценивать затраты, то они тоже растут. В 3-й группе себестоимость продукции возросла в 4,7 раза по сравнению с 1-й группой и только в 4-й группе немного снизилась. Оценивая рентабельность реализованной продукции, можно отметить, что наиболее высокий уровень рентабельности во 2-й группе – 4,28 %. Таким образом, следует подчеркнуть, что устойчиво рентабельным становится плодоводство при условии концентрации производства не ниже 11 га плодоносящих насаждений на одну сельскохозяйственную организацию.

При этом, совершенно очевидно, что сама по себе концентрация производства в виде создания специализированных плодоводческих хозяйств не гарантирует высокого уровня эффективности, для достижения которого целесообразно использовать комплексный научный подход в развитии отрасли, опираясь на новейшие разработки и накопленный опыт. Очень важно учитывать при наращивании концентрации производства интересы не только сельскохозяйственных организаций, но и хозяйств населения.

УДК 633.2.03:330.522.2

## **КУЛЬТУРНЫЕ ПАСТБИЩА – В СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Савенок И. Л.**, *ст. преподаватель,*

**Борбит И. Н.**, *ст. преподаватель,*

**Титарева Т. Э.**, *ст. преподаватель*

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

Развитие скотоводства в Республике Беларусь неизбежно влечет за собой расширение традиционных и поиск новых кормовых баз. Поскольку в летний период пастбищный корм составляет около 90 % потребляемых крупным рогатым скотом кормов, большое внимание следует обратить на производство именно этих кормов с использованием современных технологий, а для определения эффективности их использования необходим новый подход к организации бухгалтерского учета как затрат на их производство, так и самих кормовых угодий.

В настоящее время сельскохозяйственные организации Республики Беларусь все шире создают культурные пастбища в связи с тем, что содержание на них крупного рогатого скота в весенне-осенний период экономически наиболее выгодно, так как кормовая единица пастбищ-

ного корма в 1,5–2 раза дешевле зерновых культур и в 5–6 раз пропашных. Применяемые технологии обеспечивают получение культурных пастбищ краткосрочного (5–6 лет) и долголетнего (7–10 лет и более) пользования. В культурных пастбищах долгосрочного пользования преобладают долговечные смеси из нескольких видов трав, в краткосрочных – быстроразвивающиеся смеси трав, состоящие из 2–3 компонентов.

Достаточно большая стоимость работ по созданию и эксплуатации культурных пастбищ обуславливает потребность в правильной и обоснованной организации учета затрат и выхода продукции.

В настоящее время независимо от срока эксплуатации культурных пастбищ учет затрат по ним ведут на субсчете 20-1 «Растениеводство» на аналитическом счете «Культурные пастбища».

Все затраты по данному аналитическому счету можно подразделить на затраты по созданию культурных пастбищ и затраты по уходу за ними. Такое разделение обусловлено тем, что затраты по закладке культурных пастбищ носят капитальный характер, имеют значительную стоимость и должны быть включены в себестоимость получаемой продукции в течение всего периода их использования. Затраты по уходу за культурными пастбищами включаются в себестоимость продукции того года, в котором они были произведены.

Практика показывает, что определению доли затрат по созданию культурных пастбищ и ее отнесению в себестоимость произведенной продукции в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций не уделяется достаточного внимания, так как требуется дополнительная информация о сроках использования культурных пастбищ и их стоимости. Эти сведения отражаются в *Акте приемки культурных пастбищ*, который хранится в текущих архивах года создания пастбища.

По нашему мнению, длительный срок использования культурных пастбищ, достаточно большая стоимость их создания обуславливают необходимость учитывать их в составе основных средств в группе «Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве как многолетние насаждения» (насаждения лесные и прочие – шифр 802), присвоив им шифр 80207. Аналогичные по технологии создания и сроку полезного использования объекты основных средств, такие как газоны и цветники, учитываются в составе этой группы под шифром 80205.

Принятие культурных пастбищ на учет целесообразно оформлять по типовой форме *Акты приема-передачи основных средств*, в котором комиссия должна определить срок его полезного использования и способ начисления амортизации. Такой порядок учета даст возможность переносить их стоимость на создаваемую продукцию равномерно в

течение всего периода эксплуатации путем начисления амортизационных отчислений.

Все затраты, связанные с созданием культурных пастбищ, необходимо учитывать по статьям затрат, предусмотренным для растениеводства, по субсчету 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов» по аналитическому счету «Создание культурных пастбищ». Оприходование в состав основных средств вновь созданных культурных пастбищ следует отражать по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту субсчета 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов» по фактической себестоимости, если работы по закладке выполнялись хозяйственным способом, или по сметной стоимости, если привлекалась подрядная организация.

Для ежемесячного начисления амортизации в сельскохозяйственной организации необходимо выбрать соответствующий способ начисления амортизации: линейный или нелинейный.

При этом расходы, связанные с уходом за культурными пастбищами, будут учитываться по субсчету 20-1 «Растениеводство» по аналитическому счету «Культурные пастбища» в общепринятом порядке. Сумма начисленной амортизации по культурным пастбищам будет отражаться по статье «Содержание основных средств» корреспонденцией счетов: дебет субсчета 20-1 «Растениеводство» и кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

Предлагаемый порядок учета культурных пастбищ в составе основных средств позволит упорядочить включение сумм, связанных с созданием пастбищ, используемых длительный период времени, в затраты на производство продукции этих пастбищ, тем самым обусловив реальность себестоимости произведенной продукции.

УДК 339.1.001.573

## **МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ЗЕРНА**

**Троцко Т. Н.**, *ст. преподаватель*

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

Рыночная система хозяйствования предполагает устойчивые экономические отношения всех звеньев производственно-экономической цепочки. В обеспечении этого состояния важная роль принадлежит преодолению или сглаживанию негативных последствий от неустойчивости природно-экономических факторов. Зерновая отрасль, как одна из отраслей растениеводства, чутко реагирует на состояние природно-экономических факторов.

Для этого необходимо решить следующие проблемы:

- приспособление структуры зернового производства к условиям рынка;
- создание новых рабочих мест, изменение инфраструктуры села;
- рост эффективности производства на основе его интенсификации.

В качестве средств для решения этих проблем предлагается система, наиболее полно использующая информацию республиканских, областных и локальных баз данных, а также информацию по конкретному сельскохозяйственному предприятию. На этой основе разрабатывается оптимальный план развития изучаемой отрасли, приспособленный к современным рыночным условиям, имеющемуся ресурсному потенциалу, а также к возможности наступления непредвиденных обстоятельств (рисковой ситуации).

Из множества целевых функций, которые реализует сельское хозяйство (максимум прибыли, минимум риска, сумма взятого кредита и др.), необходимо выбрать оптимальное решение, которое полностью удовлетворяет предъявляемым требованиям.

Предлагаемая модель состоит из следующих модулей: производственного, риска, cash flow и критериев. Представленные модули взаимосвязаны соответствующими балансами. В качестве целевой функции предлагается определить оптимум производственно-экономического риска зерновой отрасли.

Основой производственного модуля является типичная матрица производственных линейных моделей сельскохозяйственных предприятий, но верификация параметров модели происходит через сотрудничество с базами данных.

Модуль риска включает в себя программу рискованных решений, в которую входят контроль и анализ результатов.

Модуль CASH FLOW определяет как наличие свободных денежных средств в отрасли, так и основные элементы оценки кредитоспособности и финансовой устойчивости.

Модуль критериев функций оценки перспективности развития отрасли исходит из того, что невозможно принять оптимальное решение, используя только одни критерии, в связи с тем, что разные критерии могут иметь разную шкалу важности (полученный валовой доход и себестоимость продукции, объем полученных кредитов и уровень инфляции и т. д.). Выбранные критерии могут быть противоположными, и тогда возникает конфликт целей (прибыль и риск производства). В этом случае необходимо определить приоритетность целевой функции. Определение ответственных предпочтений для взятых во внимание критериев происходит в результате компромиссных решений.

Существует много методов многокритериального программирования. Одним из них является лексикографический метод.

*Лексикографический метод* состоит в том, что функционалы  $f_i(x)$  приводятся в порядок по определенной исследователем иерархии, следующей порядку оптимизации. Этот метод предусматривает произвольный выбор допустимых отклонений от максимальной величины отдельных функционалов. Отклонения определяются в процессе оптимизации. Сам процесс оптимизации проводится в порядке, начиная с функционала самой высокой иерархии важности. Максимизация следующих функционалов учитывает дополнительные ограничения уже решенных функционалов.

Экстремум последнего функционала для всех дополнительных ограничений является компромиссным решением.

Следовательно, оптимальной нерандомизированной максиминной стратегией, представляющей интересы производителей зерна, будет соответствие основных параметров производства, характерных для предприятий четвертой группы.

**Матрица эффективности производства зерновых культур в зависимости от величины хозяйственного риска**

Диапазон финансового результата	Величина хозяйственного риска			min $a_{ij}$	max $a_{ij}$	Средний уровень рентабель- ности, %
	$B_1$	$B_2$	$B_3$			
$A_1$	312,5	522,3	901,1	312,5	901,1	43,6
$A_2$	421,5	536,4	921,3	421,5	921,3	46,9
$A_3$	433,3	603,6	1001,1	433,3	1001,1	50,9
$A_4$	525,5	903,6	1130,6	525,5	1130,6	69,3
max $a_{ij}$	525,5	903,6	1130,6			

Углубленное исследование по принципу Гурвица подтверждает, что наиболее стабильные результаты наблюдаются в хозяйствах четвертой группы, обеспечивающих максимальную среднюю прибыль, равную 828,05 тыс. руб/100 га посевов зерновых культур, несмотря на реальную возможность реализации рискованной ситуации.

Применив принцип Байеса при равных вероятностях наступления рискованной ситуации, определили рентабельность производства, соответствующую принятым ограничениям (таблица). Выполненные рас-

четы показали, что наибольший уровень рентабельности производства зерновых культур в четвертой группе хозяйств составляет 69,3 %.

Таким образом, учет различных параметров функционирования зерновой отрасли в условиях неопределенности позволяет максимально задействовать имеющийся ресурсный потенциал хозяйства с целью рационального его использования. Такой подход позволит вести расширенное воспроизводство зерна на интенсивной основе, полностью обеспечив внутреннюю потребность в зерновых продуктах.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Продовольственная безопасность Республики Беларусь – Мониторинг–2011: в контексте вызовов современности / В. Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2012. – 147 с.

2. Л е н ь к о в а, Р. К. Модельная программа адаптации районных аграрных формирований к рыночной системе: монография / Р. К. Ленкова. – Горки: БСХА, 1998.

3. Л е н ь к о в а, Р. К. Экономико-математическое моделирование в АПК: учеб. пособие / Р. К. Ленкова. – Горки: БГСХА, 2012.

УДК 631.15:658.511

### **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА МАТРИЧНЫМ МЕТОДОМ**

**Фудина Е. В.,** канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Пензенская государственная сельскохозяйственная академия»,

г. Пенза, Российская Федерация

Матричная модель создает возможность своевременной корректировки и обоснования принимаемых управленческих решений, не дожидаясь балансовых расчетов за квартал, полугодие или другой отчетный период, когда решения могут оказаться запоздавшими, поскольку повлиять на полученный отрицательный финансово-хозяйственный результат будет сложно.

Исходная информация для оценки производственного потенциала матричным методом представлена в табл. 1.

Покажем, как используя основные показатели, характеризующие организацию и ее производственный потенциал, можно построить матрицу их значений размерности  $(m \cdot n)$ . Чтобы хозяйствующий субъект и его структурные подразделения оперативно реагировали на изменение внешних факторов, им необходимо иметь синхронные методы цифровых индикаторов финансово-экономического состояния. С этой целью целесообразно использовать  $m$ -мерные векторы финансово-экономического положения организации с  $n$ -измеряемыми его состоя-

ния. Такой подход позволяет разработать матрицу из  $m$ -строк и  $n$ -столбцов статистически измеряемых коэффициентов.

Т а б л и ц а 1. Оценка производственного потенциала матричным методом

Показатель	Обозначение	Год		
		2012	2013	2014
Выручка, тыс. руб.	$A_{1n}$	54435	55428	65474
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	$A_{2n}$	40875,5	68711	70219
Фондоотдача, тыс. руб/ тыс. руб.	$A_{3n}$	1,33	0,8	0,93
Среднегодовая численность работников, чел.	$A_{4n}$	138	118	107
Фондовооруженность, тыс. руб / чел.	$A_{5n}$	296,2	582,3	656,25
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	$A_{6n}$	41754	53035	55462
Валовая прибыль, тыс. руб.	$A_{7n}$	12681	2393	10012
Рентабельность продаж, %	$A_{8n}$	11,6	-6,7	5,5
Рентабельность использования основных средств, %	$A_{9n}$	31	3,5	14,3

После составления таблицы необходимо выявить факторно-эмпирические свойства, присущие организации. Для этого используем метод двухстрочных матриц с  $n$ -реалиями их коэффициентов:  $n = 1,2,3,\dots$

Далее оценим экстенсивное или интенсивное использование основных средств организации на основании координат  $a_{2n}$  и  $a_{3n}$  и внесем их значения в матрицу (табл. 2).

Т а б л и ц а 2. Матрица оценки эффективности использования основных средств

Обозначение	Год		
	2012	2013	2014
$A_{2n}$	40875,5	68711	70219
$A_{3n}$	1,33	0,8	0,93

Оценка осуществляется по следующему алгоритму.

Если фондоотдача имеет достигнутое значение  $a_{32}$ , а сумма (величина) основных средств – величину  $a_{22}$ , то достигнутый объем выручки равен  $a_{32} \cdot a_{22}$ . Если бы фондоотдача оставалась на прежнем уровне –  $a_{31}$  при новой сумме основных средств –  $a_{22}$ , то величина выручки была бы  $a_{31} \cdot a_{22}$ . Тогда прирост выручки за счет эффективного использования основных средств равен  $(a_{32} \cdot a_{22} - a_{31} \cdot a_{22}) = a_{22} \cdot (a_{32} - a_{31})$ , а дополнительная иммобилизация средств для приобретения основных средств организации при достигнутой фондоотдаче ( $a_{32} < a_{31}$ ) составит величину:

$$\Delta f = a_{22} \cdot (a_{32} - a_{31}) / a_{32} = a_{22} (1 - (a_{31} / a_{32})).$$

Если же  $a_{31} > a_{32}$ , то при  $\Delta f < 0$  прирост отрицателен и потребуется дополнительная иммобилизация средств на приобретение основных средств, чтобы выручка не уменьшалась.

При  $\Delta f > 0$  ( $a_{32} < a_{31}$ ) прирост положителен, но можно часть старого, не участвующего в производственном процессе имущества сдать в аренду, продать и на полученную сумму приобрести либо новое оборудование, либо новые технологии.

Произведем соответствующие расчеты согласно данным за 2012–2013 гг.:

$$1) a_{32} \cdot a_{22} = 0,8 \cdot 68711 = 54968,8;$$

$$2) a_{31} \cdot a_{22} = 1,33 \cdot 68711 = 91385,63;$$

$$3) a_{22} \cdot (a_{32} - a_{31}) = 68711 \cdot (0,8 - 1,33) = -36416,83;$$

$$4) \Delta f = a_{22} \cdot (a_{32} - a_{31}) / a_{32} = a_{22} \cdot (1 - (a_{31} / a_{32})) = 68711 \cdot (1 - (1,33 / 0,8)) = -45349,26.$$

Расчеты по данным за 2013–2014 гг. производятся аналогично с циклическим повтором обозначений матрицы:

$$1) a_{33} \cdot a_{23} = 0,93 \cdot 70219 = 65303,67;$$

$$2) a_{32} \cdot a_{23} = 0,8 \cdot 70219 = 56175,2;$$

$$3) a_{23} \cdot (a_{33} - a_{32}) = 70219 \cdot (0,93 - 0,8) = 9128,47;$$

$$4) \Delta f = a_{23} \cdot (a_{33} - a_{32}) / a_{33} = a_{23} \cdot (1 - (a_{32} / a_{33})) = 70219 \cdot (1 - (0,8 / 0,93)) = 9830,66.$$

Рекомендуется использовать второй алгоритм анализа эффективности использования основных средств. Предположим, что величина основных средств не изменилась, а осталась на уровне  $a_{21}$ , но фондоотдача достигла уровня  $a_{31}$ . В данном случае выручка составила бы величину  $a_{31} \cdot a_{21}$ . А если при росте основных средств до  $a_{22}$  оставалась бы на старом уровне –  $a_{31}$ , то сумма выручки была бы равна  $a_{31} \cdot a_{22}$ .

Тогда при достигнутой фондоотдаче  $a_{32} > a_{31}$  экономия в иммобилизации средств на приобретение основных средств составит:

$$\Delta f = (a_{32} \cdot a_{21} - a_{31} \cdot a_{22}) / a_{32} = a_{21} - (a_{22} \cdot (a_{31} / a_{32})).$$

Если же  $a_{32} < a_{31}$ , то для сохранения объема выручки потребуются прирост основных средств на сумму  $\Delta f < 0$ .

Расчеты согласно данным за 2012–2013 гг.:

$$1) a_{32} \cdot a_{21} = 1,3 \cdot 40875,5 = 54364,42;$$

$$2) a_{32} \cdot a_{22} = 1,38 \cdot 68711 = 91385,63;$$

$$3) a_{31} \cdot a_{22} = 1,33 \cdot 68711 = 91385,63;$$

$$4) \Delta f = (a_{32} \cdot a_{21} - a_{31} \cdot a_{22}) / a_{32} = a_{21} - (a_{22} \cdot (a_{31} / a_{32})) = -73184,76.$$

Расчеты согласно данным за 2013–2014 гг.:

$$1) a_{33} \cdot a_{22} = 0,93 \cdot 68711 = 63901,23;$$

$$2) a_{33} \cdot a_{23} = 0,93 \cdot 70219 = 65303,67;$$

$$3) a_{32} \cdot a_{23} = 0,8 \cdot 70219 = 56175,2;$$

$$4) \Delta f = (a_{33} \cdot a_{22} - a_{32} \cdot a_{23}) / a_{33} = a_{22} - (a_{23} \cdot (a_{32} / a_{33})) = 68711 - (70219 \cdot (0,8 / 0,93)) = 8322,66.$$

Применим оба алгоритма и вышеуказанные формулы для определения величины возможного высвобождения основных средств либо требующихся средств на иммобилизацию во внеоборотные активы на основе данных табл. 2 и заполним табл. 3.

Т а б л и ц а 3. Оценка эффективности использования основных средств матричным методом

Обозначение	Год		
	2012	2013	2014
$\Delta f$	–	–45349,26	–73184,76
$\Delta \gamma$	–	9830,66	8322,66

Из данных таблицы видно, что в 2013 и 2014 гг. неэффективно используются основные средства, о чем свидетельствует отрицательное значение  $\Delta f$ . В организации необходимо перепрофилирование за счет диверсификации производства. Особенно остро стоит вопрос о дополнительной иммобилизации средств на оснащение основными производственными средствами ( $\Delta f = -73184,76$ ), их модернизацию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ф у д и н а, Е. В. Интегральная оценка ресурсного потенциала сельскохозяйственных организаций / Е. В. Фудина, Л. В. Агафонова // Региональные проблемы устойчивого развития сельской местности: сб. ст. IX Всерос. науч.-практ. конф. – Пенза: РИО ПГСХА, 2012. – С. 132–135.

УДК 657.412.4:338.43

### **НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ САМООКУПАЕМОСТИ**

**Хмурович С. Л.**, *магистр экон. наук, ассистент*

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

Обеспечение выживаемости организации в рыночных условиях хозяйствования напрямую зависит от навыков управленческого персонала реально оценивать её финансовое состояние. Рыночная цена продукции, производимой организацией, должна покрывать производственные затраты и содержать в себе долю прибыли, что напрямую зависит от эффективности использования производственных ресурсов, в первую очередь краткосрочных активов, важнейшей функцией которых является использование их как активов производства прибыли. Краткосрочные активы сельскохозяйственной организации возможно

охарактеризовать с помощью различных количественных и качественных показателей. *Количественные показатели* в целом представляют собой величину анализируемых объектов и происходящих в них изменений в процессе хозяйственной деятельности. *Качественные показатели* отражают существенные особенности объектов и экономическую эффективность результатов отдельных хозяйственных процессов и всей деятельности предприятия. К количественным показателям относятся показатели, характеризующие объём производства и реализации продукции, ресурсов, участвующих в производстве, размеры посевных площадей, численность рабочих, а к качественным – себестоимость продукции, рентабельность, урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность животных. Количественное измерение (оценка) представляет собой методику определения денежной суммы, по которой хозяйственные операции, факты и события заносятся в регистры бухгалтерского учёта и обобщаются в финансовой отчётности. Отечественные производители сельскохозяйственной продукции должны занимать устойчивые позиции на внутреннем рынке, а также укреплять их на зарубежных рынках. При формировании и развитии рыночных отношений предприятие становится важнейшим элементом рыночной системы. Большое значение в процессе перехода сельскохозяйственной отрасли на условия самоокупаемости оказывают снижение уровня затрат и увеличение прибыли. Основным способом выполнения данного условия выступает эффективная система информационного обеспечения организации.

Бухгалтерский учёт в сельскохозяйственных организациях характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику отрасли. Это вызвано естественным фактором: процесс производства связан с землей и живыми организмами, а также социальным фактором – в сельском хозяйстве возможны разные организационно-правовые формы предприятия. *Бухгалтерский учёт* представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций. Главной целью бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях являются анализ, интерпретация и использование экономической информации для выявления тенденций развития организации, выбора варианта и принятия управленческих решений [1].

Создание информационной системы, обеспечивающей эффективные управленческие решения, является одной из важнейших задач осуществления успешной деятельности организации и экономики страны в целом в условиях рыночных отношений, а также её интеграции в систему внешнеэкономических связей. Управление хозяйственной деятельностью организации является сложным, многоуровневым

процессом, обусловленным особенностями функционирования данной организации. Эффективность её управления существенно зависит от достоверной информации, формируемой в системе бухгалтерского учёта, как составной части функционирования любой организации, системой которого предусматриваются сбор, классификация и представление в денежной форме информации о хозяйственной и финансовой деятельности. Л. И. Кравченко полагает, что информация представляет собой сведения, уменьшающие неопределённость в той области, к которой они относятся. Данные можно квалифицировать как информацию, когда они раскрывают объект внимания с какой-то новой, ранее неизвестной стороны [4, с. 44]. Эффективное управление хозяйственной деятельностью требует детальной информации относительно данного объекта, его структуры и элементов. Чтобы эффективно управлять любым объектом, т. е. активно воздействовать на объект управления с целью его эффективного функционирования, необходимо чётко различать функции: какие из них являются управляющими и какие – управляемыми, т. е. это свойства, назначения, характеристики объекта управления [5].

Согласно МСБУ-41 *сельскохозяйственная деятельность* представляет собой управление биотрансформацией растений и животных, называемых обобщённо биологическими активами с целью продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. В результате управления биотрансформацией растений и животных происходят количественные и качественные изменения биологических активов. 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]. По мнению В. И. Стражева, процессы по формированию потребительских свойств, продуктов конкретного труда являются качественными характеристиками продукции. Совершенствование 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 может быть только относительным. При необходимости определения оценки свойств с каким-то эталоном применяется термин «уровень качества», который представляет собой относительную характеристику качества продукции, основанную на сравнении совокупности показателей её качества с соответствующей совокупностью базовых показателей [6, с. 433]. Как утверждает В. Я. Горфинкель, в зависимости от степени проявления того или иного свойства продукции, составляющей её качество, меняется оценка

продукции. Степень проявления каждого свойства продукции оценивается посредством характеристик, называемых показателями качества. Показатель качества представляет собой количественную характеристику свойств продукции, входящих в состав её качества [2, с. 520].

Стоимость готовой продукции содержит в себе стоимость элементов краткосрочных активов, участвующих в производственном процессе. Опираясь на вышесказанное, мы считаем, что система бухгалтерского учёта краткосрочных активов должна содержать в себе механизм фиксации и отражения изменения степени качества продукции, а также стоимости и качества элементов краткосрочных активов, участвующих в производственном процессе, что позволит сформировать объективное представление о конечных результатах деятельности сельскохозяйственной организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: учеб. пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева; под ред. С. М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 400 с.
2. Горфинкель, В. Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В. Я. Горфинкель. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 767 с.
3. Палий, В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учебник / В. Ф. Палий. – 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.
6. Экономика предприятия: учеб. пособие / Л. Н. Нехорошева [и др.]; под общ. ред. Л. Н. Нехорошевой. – Минск: БГЭУ, 2008. – 719 с.

УДК 657.2:631.16

### **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Хмурович С. Л., магистр экон. наук, ассистент**

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

Проблемы развития теории и методологии экономического анализа обусловлены современными тенденциями становления и развития рыночных отношений. Рыночная экономика требует, чтобы сельское хозяйство развивалось на принципах самокупаемости. Выполнение данного условия возможно на основе обеспечения оптимальных параметров производства, научно обоснованных затрат ресурсов на единицу продукции. *Экономический анализ* представляет собой объективно

необходимый элемент управления деятельностью организации, с помощью которого определяется финансовая ситуация, выявляются резервы производства и принимаются решения для планирования и управления. Конечная цель анализа – выявление возможностей более эффективного использования материально-производственных ресурсов и резервов снижения себестоимости продукции. Огромную роль на формирование производственного потенциала сельскохозяйственной организации оказывают краткосрочные активы. Краткосрочные активы являются основой формирования себестоимости произведённой продукции, а также прибыли. Данный вид активов принимает участие во всех производственных стадиях: снабжении, производстве и реализации. Недостаточно эффективное управление данной экономической категорией негативно сказывается на финансовой деятельности организации. Вследствие чего возникает необходимость совершенствования методик анализа эффективности использования краткосрочных активов с целью выявления производственных резервов сельскохозяйственной организации.

В. Ф. Палий полагает, что управление биотрансформацией растений и животных, в результате которой происходят количественные и качественные изменения биологических активов, создание для неё благоприятных стабильных условий, т. е. обработка почвы, достаточный уровень питательных веществ, влажности, температуры, освещённости – отличительные черты 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 [1].

Количественные и качественные признаки, по мнению Б. М. Шундалова, могут быть существенными и несущественными. Существенные признаки выражают существо явления и характерны для всех единиц статистической совокупности. Несущественные признаки не могут выражать существа явления [2].

Количественные показатели отражают величину анализируемых объектов и происходящих в них изменений в процессе хозяйственной деятельности. Качественные показатели отражают существенные особенности объектов и экономическую эффективность результатов отдельных хозяйственных процессов и всей деятельности предприятия. Количество и качество произведённой продукции в наибольшей мере отражают реализацию цели сельскохозяйственного производства, направленной на более полное удовлетворение потребностей населения в продуктах питания, а промышленности в сырье. Готовая продукция содержит в себе стоимость, перенесённую элементами оборотных активов, участвующими в производственном процессе. Значение по-

вышения качества продукции для экономики предприятия заключается в том, что оно позитивно сказывается на эффективности использования производственных ресурсов, что является основой адаптивности предприятия к изменяющимся условиям внешней экономической среды. Эффективность использования краткосрочных активов характеризуется системой экономических показателей, прежде всего их оборачиваемостью. Значительные резервы повышения эффективности использования краткосрочных активов кроются непосредственно в самой организации. В сфере производства это относится в первую очередь к производственным запасам.

Из вышеизложенного мы полагаем, что качество должно быть одним из основных показателей в процессе проведения анализа эффективности использования краткосрочных активов сельскохозяйственной организации. Данные анализа краткосрочных активов должны служить основой установления прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии на стадии производственных запасов с целью определения направлений в плане замещения дорогостоящих видов материалов и топлива более дешёвыми видами ресурсов без снижения качества продукции. Методика анализа данного вида активов должна быть дополнена анализом рентабельности, а также количественным и качественным анализом элементов краткосрочных активов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. П а л и й, В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учебник / В. Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 512 с.
2. Ш у н д а л о в, Б. М. Статистика: учеб. пособие / Б. М. Шундалов. – Горки: БГСХА, 2002. – 316 с.

### **СЕКЦИЯ 1. Современные проблемы бухгалтерского учета в организациях АПК**

УДК 331.56

#### **БЕЗРАБОТИЦА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИКУ**

**Атаманчук М. А., студент**

**Рудой А. А., ст. преподаватель**

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

Каждый человек задумывается о своем благосостоянии, но в современном мире ты состоятелен, если у тебя есть престижная работа. К сожалению, в настоящее время не все имеют работу, поэтому отсюда и сложилась одна из коренных социально-экономических проблем современного этапа развития белорусского общества – безработица.

Безработица – это социально-экономическое явление, при котором часть рабочей силы (экономически активного населения) не занята в производстве товаров и услуг. Безработные наряду с занятыми формируют рабочую силу страны. В реальной экономической жизни безработица выступает как превышение предложения рабочей силы над спросом на нее. Существует достаточно много форм безработицы, но наиболее важными из них являются фрикционная, структурная и циклическая. Именно данные формы важны для определения естественного уровня безработицы. Каждая из форм безработицы имеет свои причины. Поэтому определение форм связывают с причинами, их порождающими, длительностью и типом безработицы [1].

*Фрикционная безработица* возникает в связи с тем, что установление равновесия между количеством и качеством наемных работников, с одной стороны, и количеством и качеством рабочих мест – с другой, требует определенного времени. Данная форма, таким образом, связана с поиском и ожиданием работы, соответствующей определенной квалификации, предпочтениям, уровню вознаграждения.

Фрикционно-безработные уже имеют квалификацию, навыки, опыт, которые можно продать на рынке труда. Если человек хочет изменить место работы (территориально), квалификацию или перейти на аналогичную работу с более высокой ставкой заработной платы, он решает эту проблему добровольно.

Поэтому фрикционная безработица, как правило, добровольная и краткосрочная.

*Структурная безработица* обусловлена изменениями в составе спроса на наемных рабочих в связи с изменениями структуры экономики. Эта форма безработицы возникает в связи с тем, что определенные профессии устаревают и потребность в них значительно уменьшается или даже исчезает полностью. Вместе с тем возникают новые отрасли и виды производств, требующие новых навыков, квалификаций, профессий, знаний. Отнюдь не всегда бывший шахтер может стать квалифицированным парикмахером, продавцом или программистом. Это означает, что структурная безработица является преимущественно вынужденной и значительно более продолжительной, нежели фрикционная.

Полная занятость – это занятость при естественном уровне безработицы, величина которой 5–7 %.

Отнесение фрикционной безработицы к естественной не вызывает сомнения в связи с тем, что она добровольная, а экономическая свобода – основа рыночного поведения субъектов. Что касается структурной безработицы, являющейся вынужденной, то некоторые из ученых не признают ее в качестве естественной. И все же весомый аргумент в пользу признания структурной безработицы естественной – то, что

модификация состава производства является производным от изменения структуры общественных потребностей, что, безусловно, отвечает природе экономического человека.

*Циклическая безработица* – это отклонение фактической безработицы от естественного уровня в ту или иную сторону. В период рецессии происходит падение объемов национального (внутреннего) производства ниже потенциального уровня, фактическая безработица превышает естественную. В период бума, когда имеет место инфляционный рост экономики, фактический объем ВВП превышает потенциальный уровень, а фактическая безработица опускается ниже естественной.

Кроме рассмотренных форм важно также выделение двух типов безработицы: открытая и скрытая.

*Открытая безработица* – ситуация на рынке труда, при которой индивид осознает, что он лишен работы, и официально регистрируется в службе занятости (на бирже труда).

*Скрытая безработица* связана с наличием людей, которые прекратили поиск работы в связи с потерей какой-либо надежды найти ее.

Влияние безработицы на экономику не следует оценивать как исключительно негативное. Безработица выполняет как деструктивные, так и конструктивные функции.

Из сказанного выше можно сделать вывод, что экономика, находящаяся в условиях естественного уровня безработицы, испытывает на себе конструктивное влияние, а уровень безработицы, превышающий естественный, оказывает преимущественно деструктивное влияние на экономику [2].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Навчальні матеріали онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://pidruchniki.com/10650913/politekonomiya/formy\\_bezrobotitsy.html](http://pidruchniki.com/10650913/politekonomiya/formy_bezrobotitsy.html). – Дата доступа: 27.03.2015.

2. Официальный сайт Библиофонд [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bibliofond.ru/view.aspx?id=665426.html>. – Дата доступа: 27.03.2015.

ДК 336.764.1:681.14

### **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Баган А. Г., студентка**

**Клипперт Е. Н., канд. экон. наук, доцент**

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

В современных условиях, когда вычислительная техника гармонично вписалась в деятельность различных организаций, компьютеризация учета, анализа и аудита является основным инструментом эф-

фективной обработки большого объема экономической информации. Именно автоматизация ведения учета способна значительно облегчить труд бухгалтера. Поэтому одним из путей совершенствования учета является совершенствование формы ведения бухгалтерского учета, т. е. замена ее более универсальной.

Цель исследования состояла в том, чтобы СПК «Новая Припять» заинтересовался автоматизированной формой учета.

В настоящее время существует множество разнообразных программ для облегчения работы бухгалтера. Крупные предприятия и организации используют один вид программ, более мелкие – другие. Большинство организаций используют программный продукт фирмы «1С», который предназначен для автоматизации различных видов деятельности.

«1С: Бухгалтерия» – это универсальная бухгалтерская программа, позволяющая организовать как простой, так и сложный учет. Она может быть настроена самим бухгалтером на особенности бухгалтерского учета на своем предприятии, на любые изменения законодательства и форм отчетности. «1С» может использоваться на любых предприятиях, в торговле, в бюджетных организациях, на заводах и т. д. Программа отличается удобством в работе, легкостью освоения, быстротой проведения операций. В ней имеются возможности для ведения учета для одной организации на нескольких компьютерах и на одном компьютере для нескольких организаций.

Программа «1С: Бухгалтерия» предназначена для учета наличия и движения средств предприятия, т. е. ведения синтетического и аналитического учета, подготовки отчетности и первичных документов. «1С: Бухгалтерия» обеспечивает: ручной и автоматический ввод проводок; возможность корректировать план счетов, настраивать аналитический учет; анализ финансовой деятельности предприятия.

Программа рассчитана на хранение большого числа проводок, однако среди них всегда можно найти нужные по дате, счетам дебета и кредита, сумме и содержанию. Программа ведет учет в количественном и стоимостном выражении.

В программе «1С: Бухгалтерия» работать значительно удобнее, чем с аналогичными программами этого же ценового диапазона. В последнее время умение работать с этой программой стало обязательным условием для устройства бухгалтера на хорошую и высокооплачиваемую работу.

Особенности программы «1С: Бухгалтерия»:

- использование нескольких планов счетов одновременно;
- многоуровневые планы счетов;
- многомерный аналитический учет;
- количественный учет;

- ведение на одном компьютере учета для нескольких предприятий;
- ручной и автоматический ввод бухгалтерских операций, в том числе со сложными проводками;
- ввод, хранение и печать любых наличных документов;
- формирование и печать разнообразных отчетов.

Программа имеет современный внешний вид, разделы главного меню интуитивно понятны даже неопытному пользователю: в отдельные группы скомпонованы справочники, документы, отчеты и журналы документов, что дает возможность удобно и быстро работать с ними. В программе имеется список корректных проводок, что уменьшает вероятность ошибки при корреспонденции счетов. Каждый бухгалтер имеет свой «пользовательский интерфейс», свои пункты меню и панели инструментов в зависимости от обслуживаемого им участка бухгалтерского учета, права доступа к данным, хранящимся в системе. Можно оставить свое рабочее место и заблокировать работу с программой, без знания вашего личного пароля никто не сможет получить доступ к программе и учетным данным, хранящимся в информационной базе.

Программа представлена с большим набором форм бухгалтерской отчетности – главная книга, журналы-ордера, книги продаж и покупок и т. д. Помимо этого программа позволяет создавать и произвольные отчеты, отражающие особенности ведения учета на конкретном предприятии.

Программа «1С:Бухгалтерия», как нам кажется, является одной из самой лучших и удобных бухгалтерских программ. Но, как и все программы, она имеет некоторые недостатки. Программа отличается удобством в работе, легкостью освоения, быстротой проведения операций. Программа «1С: Бухгалтерия» упрощает и сокращает работу бухгалтера. Это связано в первую очередь с тем, что программа доступна даже самому начинающему экономисту.

СПК «Новая Припять» в дальнейшем планирует приобрести автоматизированную форму учета, так как эта программа удобна для ведения учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Т и т о р е н к о, Г. А. Автоматизированные информационные технологии в экономике: учебник / Г. А. Титоренко. – М.: Юнити-Дана, 2009. – 463 с.

УДК 636.087.6

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

**Базака О. Н.**, студентка

**Клипперт Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент

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

В Республике Беларусь сельское хозяйство традиционно специализируется на производстве продукции животноводства. Причем скотоводство выступает одной из главных отраслей животноводства, которое является источником получения продуктов питания для населения, важнейшим видом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений отрасли растениеводства.

В качестве объекта исследования нами выбран учет животных на выращивании и откорме.

Цель исследования – определить основные направления повышения качества первичного учета животных на выращивании и откорме на основе обобщения практического опыта сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь и России, а также критического обзора современной экономической литературы.

При исследовании состояния учета животных на выращивании и откорме в хозяйствах республики особые проблемы возникают при заполнении первичных документов. Во-первых, допускается неполное оформление документов – отсутствуют номера документов и даты фиксирования хозяйственных операций. Кроме того, на некоторых документах отсутствуют подписи материально-ответственных лиц и лиц, утверждающих фактическое наличие хозяйственных операций. Во-вторых, допускается отражение хозяйственных операций несвоевременно – не в день совершения, а несколько дней спустя. Исходя из выявленных нарушений в ведении первичного учета животных на выращивании и откорме можно предложить следующие меры по их устранению: усилить контроль над зоотехническим учетом; установить точные сроки поступления и оформления первичных документов, а также обратить внимание на проставление всех реквизитов; утвердить график документооборота как неотъемлемую часть учетной политики организации (заметим, что этот документ часто не оформляется в сельскохозяйственных организациях).

Кроме того, можно предложить несколько мероприятий по совершенствованию документального учета животных на выращивании и

откорме в производственных подразделениях, поскольку данные с ферм поступают в бухгалтерию, где в учетных регистрах производятся записи на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Так, для составления журнала-ордера № 14-АПК бухгалтер использует данные из отчетов о движении скота и птицы на ферме ф. № 311-АПК. При сравнении этих документов было обнаружено некоторое несоответствие в названиях граф и строк.

Для приведения в соответствие журнала-ордера № 14-АПК и отчета ф. № 311-АПК считаем необходимым разукрупнить графы «переведено из других групп» и «переведено в другие группы» с выделением в приходной части граф на поступление скота от выбраковки из основного стада, а в расходной части – на перевод в основное стадо. В отчете нужно выделить из графы «приплод» отдельно графу «приплод от рабочего скота». Также нуждается в разукрупнении и графа «покупка со стороны». Предлагаем в этой связи ввести графы «куплено у других организаций» и «куплено у населения по договорам». Кроме того, из графы «прирост живой массы» для обособленного отражения следует выделить графу «прирост живой массы животных, приобретенных по договорам у населения». В расходной части отчета предусмотрена общая графа «реализация», тогда как на практике реализуется скот по разным направлениям – и государству, и населению, и работникам, и на собственные нужды хозяйства (столовая, ДДУ и др.). В связи с этим графу «реализация» в отчете следует разделить на графы «реализация государству», «реализация населению», «на собственные нужды» и в соответствии с таким делением произвести корректировку в названии соответствующих строк в журнале-ордере № 14-АПК.

Совершенствование первичных документов должно способствовать сокращению трудовых затрат на их составление и обработку, экономии бумаги. Основными критериями оценки состояния учета следует считать простоту, экономичность, целесообразность и эффективность использования его информации. При выборе форм первичных документов сельскохозяйственные предприятия должны исходить из своей специфики, размеров производства и основных условий, при этом они должны для организации первичного учета использовать типовые первичные документы. Таким образом, совершенствование первичного учета животных на выращивании и откорме должно способствовать сокращению трудовых затрат на составление и обработку первичных документов, экономии бумаги.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.]; под ред. А. П. Михалкевича. – 4-е изд., с изм. – Минск: БГЭУ, 2012. – 537 с.
2. Клиперт, Е. Н. Совершенствование первичной документации / Е. Н. Клиперт // Бухгалтерский учет и анализ. – 2000. – № 1. – С. 5.

УДК 631.162:657.22:636.084.522

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ ПРИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЕ УЧЕТА**

**Беганович Т. Б., студент**

**Журова И. В., ассистент**

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

Эффективная обработка учетной информации на современном этапе обеспечивается компьютеризацией информационных процессов. В последние годы проводится большая работа по внедрению автоматизированной формы бухгалтерского учета на сельскохозяйственных организациях. Этому немало способствует значительное удешевление вычислительной техники, улучшение основных технических параметров, доступность средств удаленной связи, а также появление программных систем с большим количеством настроенных функций, не требующих постоянного присутствия разработчиков.

Значение автоматизированного учета животных на выращивании и откорме велико, так как при его внедрении увеличивается оперативность учета, усиливаются контрольные функции, а также сокращается время, запрашиваемое на обработку информации.

Исходя из актуальности исследования, была поставлена цель – определение основных направлений внедрения автоматизированного учета животных на выращивании и откорме.

Очевидно, что ни одна компьютерная программа не может заменить грамотного бухгалтера, но она позволит:

- упорядочить бухгалтерский учет;
- увеличить количество информации, получаемой в системе бухгалтерского учета;
- уменьшить число бухгалтерских ошибок. Это очень важный фактор, если учитывать величину штрафов и пеней за сокрытие налогооблагаемых величин, причиной которого, как правило, являются именно бухгалтерские ошибки, а не некий злой умысел;
- повысить оперативность бухгалтерского учета.

Для эффективного функционирования автоматизированный учет животных на выращивании и откорме должен соответствовать единой методологической основе бухгалтерского учета и обеспечивать:

- ведение аналитического и синтетического учета;
- сплошное отражение автоматизированным способом хозяйственных операций на основании первичных учетных документов;
- сокращение трудозатрат на ведение учета;
- контроль достоверности вводимых данных, целостности информации;
- формирование автоматизированным способом бухгалтерских документов.

В последние годы в сельскохозяйственных организациях широкое распространение получили такие программы автоматизации бухгалтерского учета, как ТПК «Нива-СХП» и «1С: Предприятие», каждая из которых соответствует вышеназванным требованиям.

По нашему мнению, для автоматизации учета животных на выращивании и откорме наиболее предпочтительным является использование Типового программного комплекса автоматизации бухгалтерского учета и отчетности «Нива-СХП», в котором для учета данного вида активов предусмотрена подсистема «Учет животных на выращивании и откорме».

Подсистема автоматизации «Учет животных на выращивании и откорме» решает задачу организации количественного (количество голов, живой вес) и стоимостного учета животных на выращивании и откорме по местам их эксплуатации, материально ответственным лицам, половозрастным группам, видам и т. п.

При этом основными ее преимуществами по сравнению с другими программами автоматизации бухгалтерского учета являются следующие:

- программный комплекс разработан согласно методологии бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, печатные формы документов соответствуют формам первичных документов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия;
- программный комплекс функционирует в локальной вычислительной сети сельскохозяйственной организации и обеспечивает стабильную и надежную работоспособность при количестве рабочих мест до 30;
- программный комплекс разработан на основе современных программных технологий и открыт для программирования;
- поставка программного комплекса сопровождается комплексом документации, учебно-методической и справочной литературой.

Таким образом, в настоящее время основным направлением совершенствования учета животных на выращивании и откорме является

использования сельскохозяйственными организациями возможностей автоматизированного учета, что позволит снизить выполнение работниками бухгалтерии рутинных трудоемких ручных операций по обработке первичных документов и составлению учетных регистров.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Прохорова, Т. В. Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете: учеб. пособие / Т. В. Прохорова, Т. Г. Ускевич. – Минск: БГЭУ, 2013. – 407 с.

УДК 004.418:631.157

### **К ВОПРОСУ О ВЫБОРЕ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Воскресенская А. В.**, студентка

**Кудрявцева А. В.**, магистр экон. наук, ст. преподаватель

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

Успешная работа любой организации основывается на грамотном ведении и автоматизации бухгалтерского учета. Конечно, в настоящее время многие организации предлагают всевозможные бухгалтерские услуги, или бухгалтерское обслуживание.

В наш стремительный век движущей силой является внедрение информационных технологий, которое не обошло стороной и бухгалтерию, что неудивительно, ведь бухгалтерский учет – один их наиболее трудоемких процессов, который охватить, что называется «вручную», – сложно, а порой и невозможно. Наличие же трудоемкого процесса, причем организованного по определенным правилам и стандартам, говорит о необходимости превращения этого процесса в автоматизированный. Но в то же время возникла проблема выбора. Если на заре автоматизации бухгалтерского учета выбор программного обеспечения был не так велик, то с развитием научно-технического процесса программных продуктов становится все больше. Это разнообразие, с одной стороны, упрощает, а с другой – усложняет проблему выбора. Несмотря на появление на рынке новых программных продуктов, выбор стал прост для тех, кто уже работает в определенной программе, доработал ее соответствующим способом – им становится почти невозможно перейти на новый программный продукт. Усложняется выбор и для других пользователей: начинающим бухгалтерам, да и вновь организованным предприятиям очень не просто разобраться в этом море программного обеспечения.

Если говорить о рейтинге бухгалтерского программного обеспечения, то сложно выразить однозначное и объективное мнение. Несмот-

ря на некоторую популярность у одних пользователей, тот же продукт может подвергаться критике других пользователей, иметь множество недоработок и недостатков.

Рассмотрим некоторые программные продукты. При этом отметим, что процесс автоматизации бухгалтерского учета повлек за собой автоматизацию и других этапов производственного процесса, что впоследствии привело к объединению и созданию программных продуктов, которые полностью от начала до конца автоматизируют весь цикл работы предприятия.

Остановимся подробнее на трех бухгалтерских программах: 1С:Бухгалтерия, Анжелика и Галактика.

1С:Бухгалтерия функционирует в операционной системе Windows, предназначена для малых и средних предприятий, является универсальной программой и имеет множество версий, а именно: «Для бюджетных организаций», «Упрощенная система налогообложения» и т. д.

К достоинствам данной бухгалтерской программы можно отнести: множество способов ввода информации; возможность ведения учета нескольких организаций; аналитический и синтетический учет; высокие возможности адаптации; наличие готовых настроек; удобные справочники; является комплексным продуктом под каждый вид деятельности.

Однако у данной программы есть и недостатки. К ним можно отнести то, что для некоторых видов деятельности необходима специальная настройка (версия); в подавляющем большинстве случаев программу нужно дорабатывать; доработку осуществляют только специалисты компании; при переходе с одной версии на другую могут возникнуть небольшие проблемы, а при переходе на другую программу – существенные; невозможность ведения учета в динамике; невысокая скорость проведения вычислений; затруднен поиск ошибок, допущенных в процессе работы; сложна в освоении и требует специального обучения.

Альтернативной программе «1С:Бухгалтерия» является программа «Анжелика», которая предназначена для средних и крупных предприятий; применима для торговых, сельскохозяйственных предприятий, предприятий общественного питания, бюджетных организаций. Система осуществляет свою работу в операционной среде Windows. Состав бухгалтерского комплекса «Анжелика» следующий: «Анжелика – печать платежных документов», «Анжелика-Бухгалтер», «Средства Анжелики», «Зарплата Анжелики». Для малых предприятий достаточно использование модуля «Анжелика-Бухгалтер».

Достоинства данной бухгалтерской программы заключаются в том, что она представляет собой бухгалтерский конструктор, так как возможно функционирование системы, состоящей из модулей, отобранных по усмотрению пользователя; возможность учета взаиморасчетов,

не отражаемых в официальном бухгалтерском учете; в системе предусмотрено руководство пользователя по каждому модулю.

Недостатки этой бухгалтерской программы заключаются в том, что изменение, расширение базовых функций производит разработчик; при переходе с одной версии на другую могут возникнуть небольшие проблемы, а при переходе на другую программу – более существенные.

Альтернативной программе «1С:Бухгалтерия» является программа «Галактика», которая также работает на базе операционной системы Windows. Используется для автоматизации бухгалтерского учета холдингов, корпораций, а также на крупных производственных, торговых предприятиях; имеет четыре модификации: «Галактика», «Прогресс», «Старт», «Zoom».

Достоинства данной бухгалтерской программы заключаются в следующем: она позволяет вести бухгалтерский учет по международному стандарту GAAP; гибкая настройка аналитического учета; возможность ведения внешней аналитики и закрепления ее за документом на этапе его создания и привязки к нему типовой хозяйственной операции; подробный аналитический учет; оперативное использование данных при планировании бюджета; возможность в любой момент перейти из отчета в первичный документ.

Данная бухгалтерская программа имеет ряд недостатков: сложность в освоении, необходимо дополнительное обучение; невысокая скорость проведения вычислений и выдачи форм; затруднен поиск ошибок, допущенных в процессе работы.

Бухгалтерский учет в системе «Галактика-Старт» включает: полное соответствие отечественному законодательству; полное соответствие требованиям международных стандартов отчетности (GAAP, IAS); решение всего комплекса задач бухгалтерского учета; ведение налогового учета; параллельный учет в нескольких планах счетов; гибкая настройка аналитического учета; ведение всех типов финансовых документов, сопровождающих движение финансовых средств; ведение отчетности в электронном формате.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что, несмотря на некоторую популярность у одних пользователей тот же продукт может подвергаться критике других пользователей, иметь множество недоработок и недостатков. Так как каждая организация уникальна, для некоторых организаций программа для бухгалтерии может являться идеальным вариантом, полностью удовлетворяющим их требования, а для других совсем не подходить, поскольку не способна в полной мере решить поставленные перед ней задачи. Поэтому без применения программы в конкретной организации говорить однозначно о той или иной программе нельзя. Системы автоматизации бухгалтерского учета – ключ к успешной работе организации.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Головкова, Е. А. Автоматизация учета, анализа и аудита: учеб. пособие / Е. А. Головкова, Т. В. Прохорова, К. А. Шиманский. – Минск: ООО «Мисанта», 2001. – 220 с.

2. Шуремов, Е. Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа и аудита: учеб. пособие для вузов / Е. Л. Шуремов, Э. А. Умнова, Т. В. Воропаева. – М.: Перспектива, 2005. – 363 с.

УДК 631.145(476.2)

### **ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ ТПК «НИВА-СХП» В ЧСУП «ТЕРЕХОВКА-АГРО» ДОБРУШСКОГО РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Гарбузова О. В., студентка**

**Ковалева С. Н., ст. преподаватель**

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

В настоящее время без использования компьютерных технологий и внедрения компьютерной обработки данных ведение бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях малоэффективно. Автоматизация бухгалтерского учета на предприятиях в последнее время приобрела большую популярность благодаря значительному количеству преимуществ. Внедрение специального программного комплекса, который будет обеспечивать полную обработку всей учетной информации, первичный экономический анализ, значительно облегчит и ускорит процесс работы, улучшит качество и эффективность ведения бухгалтерского учета на предприятии.

На рынке Республики Беларусь в настоящее время имеется большой выбор программных комплексов. Наиболее распространенные системы автоматизации бухгалтерского учета, которые используются сельскохозяйственными организациями, – это «1С:Бухгалтерия» и «ТПК «Нива-СХП».

Исследование процесса автоматизации бухгалтерского учета в ЧСУП «Тереховка-Агро» Добрушского района Гомельской области показало, что большинство бухгалтерских документов заполняется вручную, а для их обобщения и обработки используются таблицы Microsoft Excel.

Для ускорения и упрощения обработки и передачи информации, улучшения оперативности бухгалтерского учета на исследуемом предприятии, на наш взгляд, следует ускорить внедрение отечественной разработки в области программного обеспечения: Типового программного комплекса автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственного предприятия «Нива-СХП».

ТПК «Нива-СХП» представляет собой комплекс программных средств и разработан в соответствии с методологией сельскохозяйственного учета Республики Беларусь на основе современных программных технологий и открыт для программирования, поддерживается и развивается группой специалистов УП «ГИВЦ Минсельхозпрода». Право на использование программного комплекса передается сельскохозяйственным организациям безвозмездно после заключения договора.

Безусловно, процесс внедрения ТПК «Нива-СХП» требует дополнительных затрат. Так, для того чтобы заработал даже бесплатный комплекс программы ТПК «Нива-СХП», необходимо приобрести и установить компьютеры, подключить локальную сеть, настроить программное обеспечение компьютеров, что требует определенных финансовых затрат.

В ЧСУП «Тереховка-Агро» эти мероприятия уже выполнены и начато внедрение ТПК «Нива-СХП». Перспективы дальнейшего внедрения на предприятии ТПК «Нива-СХП» видятся в его преимуществах перед другими программными продуктами по автоматизации учетных процедур, такими как «1С:Бухгалтерия». Так, программа не предъявляет высоких требований к составу и параметрам технических средств. Основным плюсом программы является то, что она полностью направлена на ведение бухгалтерского учета именно в сельскохозяйственных организациях и благодаря широкому функциональным возможностям позволяет автоматизировать различные его участки [1].

Так, учет продукции основного молочного стада в соответствии с рекомендуемым к применению ТПК «Нива-СХП» ведется в подсистеме «Животноводство». Подсистема в части учета готовой продукции выполняет такие операции, как: исчисление нормативно-прогнозной и фактической себестоимости готовой продукции; документальное оформление прихода готовой продукции; документальное оформление ее отгрузки; контроль наличия готовой продукции; формирование документов в национальной либо любой из зарегистрированных в системе валют; формирование отчетов.

Основными справочниками, используемыми в подсистеме, являются справочники товарно-материальных ценностей (ТМЦ), единицы измерения, налоги, клиенты, сотрудники, подразделения и др.

Справочник ТМЦ предназначен для ввода наименований, единиц измерения и кода товарно-материальных ценностей. Окно справочника состоит из двух частей. В левой его части находится классификация всех товарно-материальных ценностей. При выделении любого вида ценностей в данном перечне, в правой табличной части отобразится список всех ценностей, относимых к данному виду.

Справочник «Единицы измерения» предназначен для ввода единиц измерения по ТМЦ.

Справочник «Налоги» предназначен для ввода видов и ставок налогов, применяемых к данному виду ТМЦ.

В подсистеме «Животноводство» учет молока ведется с помощью следующих электронных документов:

- Карточка учета надоя молока, которая предназначена для оприходования молока от собственного производства;
- Книга учета приемки молока от граждан, предназначенная для оприходования молока, поступившего от физических лиц;
- Накладная на выбытие молока, предназначенная для оформления выбытия молока по различным каналам;
- Приемная квитанция (молоко), которая предназначена для отражения выручки от реализации молока в счет государственных нужд.

Оприходование приплода крупного рогатого скота оформляется с помощью электронного документа – Акта на оприходование приплода животных из подсистемы «Учет животных на выращивании и откорме» ТПК «Нива-СХП» [2].

Вышеперечисленные электронные документы, представленные и формируемые в ТПК «Нива-СХП», позволяют вводить полную информацию по учету движения продукции молочного стада, формируют бухгалтерские проводки согласно требованиям нормативных актов, позволяют получить печатные формы документов, соответствующие типовым.

Поскольку в течение года продукция животноводства отражается в учете по нормативно-прогнозной себестоимости, подсистема содержит справочник «Планово-учетные цены», позволяющий установить цены на продукцию, действующие в течение определенного периода. Оценка продукции молочного стада при этом будет производиться автоматически исходя из действующих цен.

Таким образом, для автоматизации учета продукции основного молочного стада на предприятии ЧСУП «Тереховка-Агро» целесообразно использовать ТПК «Нива-СХП», так как данная программа способствует упорядочению первичной документации, широкому внедрению типовых унифицированных форм, повышению уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ. Благодаря ТПК «Нива-СХП» решается задача комплексной автоматизации всех участков бухгалтерского учета и отчетности. Работа бухгалтера становится более простой, что увеличивает работоспособность сотрудников, автоматизация учетного процесса с внедрением ТПК приведет к снижению себестоимости производимой продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г у д к о в а, Е. А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: курс лекций / Е. А. Гудкова, С. В. Гудков. – Горки: БГСХА, 2011. – 80 с.

УДК 339.7:006.032(476)

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

**Горбачевская А. В.**, студентка

**Ковалева С. Н.**, ст. преподаватель

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

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов ее хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает пользователей такой информацией, что обуславливает необходимость ее реформирования.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирм и компаний во всем мире. Их слабое внедрение препятствует привлечению в страну инвестиций. Ведь для инвесторов это свидетельствует об отсутствии прозрачности финансовой отчетности. А нет прозрачности – нет доверия, нет доверия – нет инвестиций, нет инвестиций – нет роста [2].

Для адаптации текущего белорусского бухгалтерского учета к МСФО потребуется перестройка системы формирования бухгалтерской отчетности, нацеленная на обеспечение таких изменений, как:

- отражение следует производить в соответствии с экономической сущностью (признается приоритет содержания над формой);
- результаты операций признаются по факту их возникновения;
- широко используются субъективные, но обоснованные суждения;
- для оценки стоимости часто применяется дисконтирование активов и обязательств;
- используются подробные расшифровки и комментарии.

Сложности применения МСФО в Республике Беларусь вытекают из отличий мировых стандартов от национальной системы бухгалтерского учета и отчетности. Основная сложность – отсутствие в МСФО четких правил отражения конкретных хозяйственных операций, поскольку они регламентируют принципы составления отчетности, в то время как в сложившейся белорусской практике предусмотрено четкое регу-

лирование всего учетного процесса – от форм первичных учетных документов и типовых бухгалтерских проводок до форм отчетности. Согласно Международным стандартам устанавливаются общие требования к составлению отчетности, а подход к их реализации бухгалтер определяет самостоятельно, исходя из конкретной экономической ситуации.

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

Состав отчетности несколько отличается за счет наличия в составе белорусской отчетности таких форм, как отчет об использовании целевого финансирования и примечания к бухгалтерской отчетности. Отсутствие данных форм в составе отчетности по МСФО компенсируется за счет наличия примечаний, содержащих подробную расшифровку и анализ отдельных статей баланса, и других форм.

Поэтому в связи с происходящей трансформацией Национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности внесены изменения в формы бухгалтерской годовой отчетности с 19 января 2014 года. В частности, изменено название форм: «Отчет об изменении капитала» теперь называется «Отчет об изменении собственного капитала»; «Отчет о целевом использовании полученных средств» называется «Отчет об использовании целевого финансирования»; Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу переименована в «Примечания к бухгалтерской отчетности». Внесены также изменения в форму Отчета о прибылях и убытках и в форму Отчета об использовании целевого финансирования.

Следует отметить, что некоторые нормы МСФО в настоящее время применять затруднительно. Например, достаточно сложно применять метод оценки активов по справедливой стоимости, проводить регулярное обесценение активов, создавать некоторые виды резервов, руководствоваться профессиональным суждением бухгалтера, а не нормативными предписаниями и первичными учетными документами. Кроме того, чтобы оценка по справедливой стоимости была репрезентативной, необходимо наличие высокоразвитых ликвидных рынков капитала. Поскольку степень развития рынков варьируется, то оценка по справедливой стоимости может быть затруднена.

Переход на МСФО предполагает серьезный сдвиг от использования исторической амортизированной стоимости, что позволяло равномерно учитывать доходы и расходы за период пользования активом, к

подходу, при котором организации должны будут учитывать существенную часть инструментов по справедливой стоимости, сразу отнеся ее изменения на доходы и расходы. Вследствие этого результаты деятельности организаций будут более подвержены колебаниям и влияние перехода, в свою очередь, затронет и инвесторов этих организаций, и покупателей, и конкурентов.

Особенностью внедрения МСФО в нашей стране является также то, что в белорусской учетной системе только определилось разделение учета на бухгалтерский, управленческий и налоговый, а в мировой практике это является общепринятым.

Поскольку стандарты отчетности не могут функционировать сами по себе, то в дополнение к высокому качеству самих стандартов успех их применения зависит от наличия инфраструктуры финансовой отчетности: эффективной практики корпоративного управления, высококачественных стандартов и практики аудита, эффективного механизма правового внедрения и отслеживания порядка выполнения [1]. Соответственно необходима координация действий всех заинтересованных сторон как на национальном, так и на международном уровнях в совершенствовании стандартов.

При разработке стратегии развития организации, решившейся на внедрение МСФО, важно понимать, что применение мировых стандартов не обеспечивает быструю окупаемость данного мероприятия. Долгосрочный эффект от внедрения МСФО заключается в том, что для принятия управленческих решений будет использоваться достоверная и качественная информация, а значит, возрастает эффективность бизнеса – как текущей деятельности, так и инвестиций.

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

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Барсегян, Л. М. Проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь / Л. М. Барсегян // Новая экономика. – 2014. – № 11–12. – С. 55–62.

2. Заяц, Д. Утром – МСФО, вечером – инвестиции / Д. Заяц // Деловая газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bdg.by/news/finance/3293.html>. – Дата доступа: 23.03.2015.

УДК 636.085.4:631.223.2.014

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

**Горленко В. Н.**, студентка

**Клипперт Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент

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

Отраслевые особенности сельского хозяйства существенно влияют на организацию и технологию производства, а также на построение бухгалтерского учета. Один из специфических объектов учета – животные на выращивании и откорме. Особенностью его является то, что, с одной стороны, молодняк животных является незавершенным производством отрасли животноводства, т. е. предметом труда, с другой стороны, он выступает в процессе производства как средство труда. Благодаря своим физиологическим свойствам молодняк как средство труда способствует переработке кормов в качественно иной вид продукции – мясо. Как предмет труда он подвергается воздействию со стороны человека с целью получения новой потребительной стоимости, т. е. животное, которое можно использовать для пополнения основного стада и для забоя на мясо. Таких свойств не имеет ни один вид продовольственных запасов и незавершенного производства. Поэтому учет молодняка животных ведут обособленно как от производственных запасов и незавершенного производства, так и от средств труда.

Правильная постановка учета требует единой научно обоснованной организации первичной документации. Важнейшим требованием, предъявляемым к первичному учету животных на выращивании и откорме, является правдивое и полное отражение хозяйственных операций в системе первичной документации. При отсутствии информации о производственных процессах в настоящее время невозможно ни эффективно управлять структурными подразделениями, ни объективно оценивать их деятельность. Множество данных первичного учета, многообразии форм первичных документов создают значительные трудности при ведении работы на первой стадии учетного процесса. Отсюда вытекает необходимость совершенствования первичного учета.

В сложившихся условиях в Республике Беларусь первичный учет и основные формы документов по животноводству отвечают всем требованиям законодательства. Следует отметить, что имеют место нарушения в оформлении первичных документов, а также проставлении всех реквизитов.

Таким образом, остается вопрос о возможности усовершенствования учета и при этом о сокращении затрат на этот участок работы. Многие авторы предлагают мелкие изменения в организации первичного учета продукции животноводства, но, в сущности, это не влияет

на весь процесс. По нашему мнению, весь процесс учета и его документальное оформление нуждаются в коренной модернизации, которая строилась бы на имеющемся опыте работы. Это со временем принесет желаемые результаты.

На наш взгляд, совершенствование первичных документов должно способствовать сокращению трудовых затрат на их составление и обработку, экономии бумаги. Основными критериями оценки составления учета следует считать простоту, экономичность, целесообразность и эффективность использования его информации, что не в полной мере обеспечивается действующей системой его организации на сельскохозяйственных предприятиях.

В сельскохозяйственных организациях при получении приплода на фермах оформляют Акт на оприходование приплода животных ф. № 304-АПК. Он составляется в двух экземплярах заведующим фермой с участием зоотехника и ветеринарного врача. В акте указываются: за кем из животноводов закреплено животное, кличку и номер матки, количество и массу родившихся животных, их пол, номера. При получении большого количества голов приплода за день, что свойственно крупным комплексам, приходится заполнять несколько таких актов. В связи с этим целесообразно применять Акт на оприходование приплода животных в виде Накопительной ведомости по материально ответственным лицам. Это сократит затраты времени на составление документов, не будет необходимости ежедневно заполнять постоянные реквизиты документов и сократится число составляемых документов.

В настоящее время по вопросу взвешивания молодняка животных и животных на откорме имеются различные мнения. Некоторые экономисты считают ежемесячное взвешивание оправданным. Этот порядок можно отнести к мелким фермам. На крупных же фермах ежемесячное взвешивание приводит к большим потерям рабочего времени и приносит значительные убытки. Кроме того, животные в этот период находятся в стрессовом состоянии, угнетается их развитие, прирост несколько теряется.

В настоящее время при переводе животных из одной половозрастной группы в другую оформляется Акт на перевод животных ф. № 303-АПК. В соответствии с рекомендациями данный документ следует составлять в одном экземпляре, однако, на наш взгляд, это не обосновано, так как в данной операции могут меняться материально ответственные лица. В этой связи считаем целесообразным составлять два экземпляра вышеназванного документа, что будет отражено также в графике документооборота организации.

Рациональная организация бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме позволит систематически контролировать наличие поголовья, своевременно отражать все изменения в составе пого-

ловья скота, правильно определять прирост и другую продукцию выращивания и откорма животных. Решение этих задач дает возможность обеспечить сохранность поголовья и полноту оприходования полученной продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Карпицкая, Е. В. Учёт животных на выращивании и откорме в соответствии с МСФО / Е. В. Карпицкая // Перспективы стійкого соціально-економічного розвитку сільських територій: зб. наук. пр. за матеріалами Всеукр. наук.-практ. конф. студентів, магістрантів і молодих вчених, Луганськ, 19–20 грудня 2013 р. / за ред. В. Г. Ткаченко. – Луганськ: Ноулідж, 2013. – С. 210–211.

2. Примачек, Е. Н. Совершенствование учета животных на выращивании и откорме / Е. Н. Примачек, Н. К. Довнар // Материалы 13-й Междунар. студ. науч. конф. – Гродно: ГТАУ, 2012. – С. 356–357.

3. Швыдрик, О. А. Учет производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота. / О. А. Швыдрик // Научный поиск молодежи XXI века: сб. науч. ст. по материалам Междунар. конф. студентов и магистрантов. – Горки: БГСХА, 2013. – Ч. 5. – С. 289–292.

УДК 657.63

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Грицаева М. Н., студентка**

**Клипперт Е. Н., канд. экон. наук, доцент**

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

Организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях в настоящее время является актуальной проблемой. Для нормального функционирования экономики необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организаций, в том числе и сельскохозяйственных, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет дает объективную информацию о кругообороте средств в процессе воспроизводства, которая используется предприятием для принятия обоснованных и эффективных управленческих решений, обеспечивающих повышение прибыльности и рентабельности предприятия.

Цель исследования – определить перспективы дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях.

На современном этапе развития экономики наряду с управленческой возрастает и контрольная функция учета. Совершенствование управления процессами общественного воспроизводства на основе внедрения

рыночных отношений, хозяйственного расчета и самофинансирования, аренды, кооперативных форм и других прогрессивных методов хозяйствования обуславливает необходимость улучшения бухгалтерского учета как инструмента контроля за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, предотвращения непроизводительных расходов и потерь [2].

В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет должен обеспечить:

- формирование информации для принятия управленческих решений. Учет представляет информацию об отклонениях в выполнении целевых программ предприятия и его подразделений;

- контроль за наличием и движением имущества, за рациональным и целевым использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Учетная информация обеспечивает контроль за рациональным использованием средств, величиной трудовых и материальных расходов на производство и реализацию продукции, уровнем ее себестоимости. С помощью бухгалтерского учета контролируется использование средств в соответствии с целевыми программами, сметами, договорами;

- улучшение финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учет представляет информацию о наличии излишних и неиспользуемых ценностей, причинах и виновниках непроизводительных расходов и потерь, резервах повышения прибыли и рентабельности работы предприятия за счет улучшения качества продукции и снижения ее себестоимости;

- формирование научно обоснованной системы показателей, характеризующих результаты деятельности предприятия, его отдельных подразделений и служб. В учете формируются показатели, характеризующие результаты деятельности предприятия. Важнейшими из них являются прибыль, себестоимость и рентабельность [4].

Должна быть рациональная организация учета, когда учетные работы выполняются по графику, целью которого является правильное и равномерное распределение обязанностей между учетными работниками для рационального использования их рабочего времени.

Организация учета по графику позволяет осуществлять систематический повседневный контроль за выполнением учетных работ, способствует сокращению сроков их выполнения и представления отчетности, следовательно, приводит к повышению оперативности учета.

Не менее важна организация систематического анализа использования средств организаций и действенного контроля за рациональным использованием трудовых, материальных и денежных ресурсов. Она предполагает улучшение аналитической и контрольно-ревизионной работы [3].

В сельскохозяйственных организациях планируется докупить компьютерную технику для совершенствования бухгалтерского учета. При наличии достаточного количества персональных компьютеров они могут быть установлены не только в центральной бухгалтерии хозяйства, но и непосредственно в местах совершения или регистрации хозяйственных операций (на складах – АРМ кладовщика, в мастерских – АРМ механика, в гаражах – АРМ диспетчера, в бригадах – АРМ бригадира и т. д.). В этом случае их целесообразно объединить в единую сеть персональных ЭВМ.

Организация эффективности системы бухгалтерского учета и контроля за использованием материальных ресурсов может быть обеспечена только при тесной взаимосвязи учета с нормированием и анализом. Необходимо внедрение предварительного контроля расхода сырья и материалов в отношении количества и качества.

Бухгалтерская информация используется для принятия управленческих решений. Изменение нормативных документов по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности может привести к изменению договорных отношений, повлиять на принимаемые решения и тем самым на экономические результаты деятельности организации. Наибольшее влияние на организацию бухгалтерского учета оказывают информационные процессы, которые могут привести к созданию и инфляционной бухгалтерской системы [1].

Бухгалтерский учет является связующим звеном между хозяйственной деятельностью организации и людьми, принимающими управленческие решения.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных элементов. Поэтому можно предложить в целях совершенствования бухгалтерского учета положение о бухгалтерии, которое прилагается к учетной политике.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А г е е в а, О. А. Развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности / О. А. Агеева // Бухгалтерский учет. – 2005. – № 9. – С. 13–20.
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / под общ. ред. А. С. Четкина. – Минск: ИВЦ Минфина, 2010. – С. 268–276.
3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А. П. Михалкевич [и др.]; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: БГЭУ, 2009. – 687 с.
4. М у р о д о в, С. Г. Организация бухгалтерского учета в АПК / С. Г. Муродов // Аграрная наука. – 2010. – № 8. – С. 112.

УДК 657.22.011.56

## **К ВОПРОСУ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

*Дедкова Т. С., студентка*

**Ковалева С. Н., ст. преподаватель**

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

Занять лидирующее положение на рынке, повысить эффективность работы персонала, создать оптимальную структуру управления – вот первоочередные задачи руководителя предприятия. В *бухгалтерской деятельности* это особенно важно, что обуславливает широкое *применение бухгалтерских пакетов и программ*, благодаря внедрению которых повышается оперативность обработки данных и достоверность деловой информации, принимаются более объективные финансовые и управленческие решения.

Бухгалтерский учет является одним из ключевых звеньев в деятельности любой организации. От правильности и точности ведения бухгалтерского учета во многом зависит финансовое благополучие бизнеса. Современное предприятие предполагает огромное число хозяйственных операций, которые отражаются соответствующими информационными потоками.

Автоматизация бухгалтерского учета на предприятиях и подготовка финансовой отчетности в налоговые органы в современных условиях Республики Беларусь является одной из наиболее важных задач.

Ситуация такова, что сам по себе бухгалтерский учет на предприятии может рассматриваться как внутреннее дело предприятия, а основой для оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия со стороны государства служит отчетность (бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменении собственного капитала, Отчет о движении денежных средств и др.), которая должна ежеквартально (ежегодно) предоставляться в налоговую инспекцию по месту регистрации предприятия.

В этой связи автоматизация бухгалтерского учета с применением программы «1С:Бухгалтерия» в настоящее время является наиболее результативной платформой для удобного, простого и эффективного ведения отчетности, как бухгалтерской, так и налоговой. Именно поэтому руководство множества разнообразных предприятий принимает решение об ее внедрении.

Программный продукт «1С:Бухгалтерия» предназначен для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной отчетности в организации. Программа выполняет следующие функции: учет материально-производственных запасов, складской учет, учет торговых операций, учет банковских и кассовых опе-

раций, учет основного и вспомогательного производств, учет косвенных расходов, учет НДС, учет заработной платы, кадровый и персонифицированный учет, налоговый учет по налогу на прибыль, формирование стандартных бухгалтерских отчетов и т. д.

Очевидно, что автоматизация управления деятельностью предприятия не возможна без автоматизации бухгалтерского учета. Более того, именно с последней целесообразно начинать автоматизацию управления. Это вызвано следующими факторами:

- задачи бухгалтерского учета хорошо структурированы, имеют известный и несложный алгоритм решения с преобладанием арифметических операций;

- бухгалтерский учет собирает и регистрирует информацию обо всех хозяйственных операциях, которая необходима и остальным управленческим структурам предприятия;

- автоматизация бухгалтерского учета стала неотложной задачей, так как внешние пользователи бухгалтерской информации, которым бухгалтерия должна представлять свои отчеты, требуют их в электронной форме, на машиночитаемых носителях.

После того как предприятие установит и внедрит программу «1С:Бухгалтерия», оно получает автоматизированные полностью ключевые бухгалтерские производственные процессы. После внедрения программы уменьшается число рутинных операций, увеличивается производительность сотрудников, а само предприятие становится более конкурентоспособным и повышает собственную стоимость на рынке.

Следует отметить, что автоматизация бухгалтерского учета с помощью программы «1С: Бухгалтерия» – это отличный способ создания информационной комплексной системы в организации. Множество вариантов данной программы опробованы в разных условиях, в компаниях, принадлежащих к разнообразным сферам деятельности, и получили самые позитивные отклики бухгалтеров. Поэтому автоматизация бухгалтерского учета с применением программы «1С: Бухгалтерия» является наилучшим способом упорядочивания деятельности предприятия, анализа происходящих процессов и выстраивания дальнейшей бизнес-стратегии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. М а р т ы н ы ч е в а, С. А. Сравнительная характеристика программ бухгалтерского учета / С. А. Мартынычева [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.petrobak.com /index.php?page=3&id>. – Дата доступа: 05.04.2015.

2. Н е с т е р о в а, Н. Роль и задачи бухгалтера при автоматизации бухгалтерского учета / Н. Нестерова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/soft /articles/11367>. – Дата доступа: 05.04.2015.

УДК 657. 6(476)

## **ПРОБЛЕМЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Дивина В. С., студентка*

**Клипперт Е. Н., канд. экон. наук, доцент**

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

Обязательный аудит – ежегодная предусмотренная действующим законодательством обязательная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организации или индивидуального предпринимателя, обязательность проведения которой установлена Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и другими законодательными актами [2].

Целью обязательного аудита является: определение оценки достоверности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь; выявление проблем обязательного аудита и пути их решения в Республике Беларусь.

Обязательный аудит направлен на защиту интересов собственника, оказание помощи субъектам хозяйствования, содействие им в правильности расчетов с бюджетом и в подъеме эффективности их деятельности. Безусловно положительное аудиторское заключение организации показывает инвесторам и кредиторам, поставщикам и покупателям, прочим заинтересованным лицам, что у данной организации отлично налажена система учета и результатам деятельности организации можно доверять, так как расчеты с бюджетом ведутся исправно и риск существенного нарушения информации сведен к минимуму.

Обязательный аудит проводится аудиторами в соответствии:

– с Законом Республики Беларусь от 8 января 1994 г. № 3373-ХП «Об аудиторской деятельности» (в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.12.2011 г. № 326-3);

– республиканскими правилами аудиторской деятельности;

– перечнем вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24 марта 2008 г. № 41;

– внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации [3].

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 8 января 1994 г. № 3373-ХП «Об аудиторской деятельности» (в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.12.2011 г. № 326-3) ежегодному обязательному аудиту достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат перечень организаций. Круг объектов обязательного аудита – это организации, финансовая информация о деятельности которых представляет интерес для широкого круга пользователей. Сюда относится

аудит: открытых акционерных обществ; банков, небанковских кредитно-финансовых организаций; бирж; коммерческих организаций с иностранными инвестициями; страховых организаций, страховых брокеров; резидентов Парка высоких технологий; организации, осуществляющей гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц; иных организаций и индивидуальных предпринимателей, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год составляет более 600 тыс. евро [1].

Юридические лица с долей государственной собственности, в которых в отчетном периоде ведомственной контрольно-ревизионной службой проведены ревизии финансово-хозяйственной деятельности, освобождаются от проведения обязательного ежегодного аудита.

Президентом Республики Беларусь могут быть установлены иные случаи освобождения аудируемых лиц от проведения обязательного аудита. Аудируемые лица, у которых проведен обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в течение 30 календарных дней с даты получения аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должны устранить выявленные аудитором нарушения законодательства и внести соответствующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Затраты на проведение обязательного аудита включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) и в расходы, участвующие при налогообложении [3].

В настоящее время разработан Проект, касающийся уточнения перечня организаций, которые подлежат обязательному аудиту. К ним стали относить организации, превысившие установленный критерий объема выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) с 600 тыс. евро до 3 млн. евро за предыдущий год.

При определении критерия выручки были приняты во внимание данные статистической отчетности о показателях деятельности организаций республики, а также законодательства стран ближнего и дальнего зарубежья, рекомендации Всемирного банка и Международного валютного фонда по программе оценки финансового сектора. Этому увеличению способствовала складывающаяся на аудиторском рынке проблемная ситуация, которая заключается в том, что в настоящее время обязательному аудиту подлежат организации, являющиеся субъектами малого предпринимательства, в том числе те, деятельность которых не является общественно значимой, их отчетность не представляет интереса для широкого круга пользователей.

Стремление компаний максимально сэкономить на проведении аудита приводит к появлению на рынке демпинговых цен и некачественной работы аудиторов. Повышение же порогового значения вы-

ручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) до трех миллионов евро приведет к значительному сокращению количества организаций, подлежащих обязательному аудиту [4].

Такие нововведения имеют как положительную, так и отрицательную сторону. Положительным является то, что для малых предприятий будет обеспечено снижение финансовой нагрузки, что, в свою очередь, приведет к высвобождению денежных средств и придаст дополнительный стимул для развития.

Вместе с тем организации, у которых возникнет необходимость проведения аудита, смогут провести его на инициативной основе, тем более что затраты на проведение любого вида аудита учитываются при налогообложении, что приведет к уменьшению налоговой нагрузки.

Введение данной нормы уменьшит объемы аудиторских услуг минимум на 40 % и соответственно приведет к уходу с рынка многих аудиторских организаций. Отрицательным является сокращение объемов обязательного аудита, а значит, и ослабление внимания к правильности ведения бухгалтерского учета и исчисления налогов, что в условиях проводимой экономики, сопровождающейся отменой обязательных форм первичной учетной документации, соответствия национальной системы учета и отчетности Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), может привести к негативным последствиям.

Следует понимать, что ослабление контроля недопустимо в нынешней экономической ситуации. В такой ситуации государственный регулятор должен принимать меры по повышению значимости аудита, как независимой системы контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Ассоциации аудиторских организаций Республики Беларусь // Пять верных способов выбрать надежную аудиторскую компанию [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.auditrb.by>.
2. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 8 нояб. 1994 г., № 3373-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.12.2011 г. № 326-З, с изм. от 26.03.2012 г. (вх. № 1559) // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
3. Официальный сайт «Аудиторский и бухгалтерский стандарт», раздел «Обязательный аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://auditbel.by/article/63>.
4. Официальный сайт аудиторской компании «БухБизнесАудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bba-audit.by/auditorskieuslugi/obyazatelnyi-audit.html>.

УДК 658.711.4

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**Жернасек И. А., студентка**

**Ракутина Е. Н., ассистент**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
г. Горьки, Республика Беларусь

Специфика современной деятельности сельскохозяйственных организаций и связанный с этим относительно высокий удельный вес долговых обязательств делают наиболее актуальным вопрос своевременных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие различные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.) [3].

Очевидно, что поставщик желает быть уверенным, что причитающаяся ему сумма за поставку товара будет оплачена, и настаивает на предоплате. В свою очередь, покупатель не желает платить за поставку товара прежде, чем убедится, что товар действительно отгружен (или получен) и соответствует условиям контракта. Именно такие столкновения интересов сторон и являются отправной точкой для поиска новых форм осуществления расчетов.

Одним из наиболее распространенных видов расчетов и являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары и прочие материальные ценности.

От состояния расчетно-платежных отношений как непосредственно между участниками экономического процесса, так и между ними и государством в значительной мере зависит эффективность функционирования экономики государства. Платежная дисциплина является важнейшим условием для нормального товарообмена, формирования бюджета, реализации программ социально-экономического развития государства. Эффективность системы расчетно-кредитных операций во многом зависит от правильной организации бухгалтерского учета таких операций, основной задачей которого является не только своевременное, точное и правильное оформление этих операций и отражение их в учетных регистрах, но и контроль со стороны работников бухгалтерской службы за своевременностью взыскания сумм дебиторской и перечисления кредиторской задолженности.

Система безналичных расчетов в Республике Беларусь действует, но, на наш взгляд, она несовершенна и имеет ряд недостатков. В частности, для обеспечения расчетов необходимо усовершенствование или создание законодательной базы расчетов, не указаниями Национально-

го банка, а законом должны быть четко определены права и обязанности, ответственность сторон, участвующих в расчетах. Каждый участник расчетов должен четко представлять все последствия своих действий или бездействий.

Последние несколько лет состояние экономики характеризуется кризисом неплатежей, который наиболее остро проявляется на крупных предприятиях. Не получая своевременно денег за производимую ими продукцию, они не могут рассчитываться со своими поставщиками и подрядчиками. Сложившаяся ситуация заставляет стороны искать другие пути расчета. Наиболее доступным среди них является проведение взаимозачета.

Зачет взаимных требований – денежная операция, состоящая в погашении взаимных долгов путем соответствующих отметок на платежных документах по встречным обязательствам сторон в денежных расчетах. Зачетные операции позволяют совершать платежи без использования денежной наличности или записей по счетам в банках на зачитываемую сумму [1]. На разницу производится платеж в установленном порядке. Для проведения взаимозачета достаточно заявления одной из сторон договора при условии отсутствия разногласий по предмету взаимозачета. Для этого необходимо оформить Акт сверки взаимозачетов на основании данных бухгалтерского учета, в котором указать:

- номер, дату и наименование документов, по которым возникли задолженности;
- суммы задолженности с выделением налога на добавленную стоимость.

Если размеры требований не равны, т. е. одно из обязательств погашается частично, то необходимо оформить Акт о взаимозачете встречных требований, в котором стороны подтверждают расчеты, оговаривают способ погашения остатка задолженности. Акт подписывается и утверждается руководителями обоих предприятий.

Если задолженность погашается отгрузкой товара, продукции, выполнением работ или оказанием услуг, то зачет невозможен, так как отсутствует основное условие взаимозачета – однородность требований.

Погашение задолженности по взаимным требованиям отражается в бухгалтерском учете в момент получения заявления одной из сторон или подписания Акта о взаимозачете.

Зачет взаимных требований является достаточно сложной и комплексной операцией и поэтому должен рассматриваться не только с экономической, но и с юридической стороны [2].

## ЛИТЕРАТУРА

1. Захаров, В. С. Система безналичных расчетов / В. С. Захаров // Главный бухгалтер. – 2006. – № 22. – 50 с.
2. Богоненко, В. Безналичные расчеты в РБ. Что нового? / В. Богоненко // Национальная экономическая газета. – 2009. – № 24. – 11 с.
3. Берёзкин, М. И. Совершенствование расчётов с поставщиками и подрядчиками / М. И. Берёзкин // Научный поиск молодёжи XXI века: сб. науч. ст. по материалам Междунар. конф. студентов и магистрантов, Горки, 28–30 ноября 2011 г. / Белорус. гос. с.-х. акад.; редкол.: А. П. Курдеко (гл. ред.). – Горки, 2012. – Ч. 3. – С. 197–200.

УДК 629.4.084:005.591.6

### **ОБ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАПАСОВ НА СКЛАДАХ**

**Журов Р. Ю., студент**

**Мурачёва И. М., ассистент**

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

Конфигурация «1С:Бухгалтерия 8.0» является тиражным решением, позволяющим в комплексе автоматизировать задачи складского хозяйства, ориентированные на учет запасных частей. Использование подсистемы управления складом (запчастями) позволяет эффективно организовать складское хозяйство и повысить производительность труда работников склада, сотрудников снабженческо-сбытовых структур, а также предоставляет оперативную и развернутую информацию коммерческому директору предприятия.

В системе реализован детальный оперативный учет материалов, продукции и запчастей на складах, обеспечивается полный контроль запасов ТМЦ на предприятии. Все складские операции фиксируются с помощью соответствующих документов. Подсистема позволяет:

- осуществлять управление остатками ТМЦ в различных единицах измерения на множестве складов;
- вести отдельный учет собственных товаров, товаров, принятых и переданных на реализацию, запасных частей;
- осуществлять контроль и учет серийных номеров, сроков годности и сертификатов;
- контролировать правильность списания серийных номеров и товаров с определенными сроками годности и сертификатами;
- задавать произвольные характеристики партии (цвет, размер и т. д.) и вести партионный учет в разрезе складов;
- учитывать ГТД и страну происхождения;
- комплектовать и разукрупнять ТМЦ;
- осуществлять функции ордерного учета и резервирования ТМЦ.

Доступна информация по состоянию складских запасов в любых аналитических разрезах с высокой детализацией: до уровня характеристик товаров (цвет, размер, габариты и т. д.) или до уровня серийных номеров и сроков годности товаров. Предусмотрена возможность получения стоимостных оценок складских запасов по себестоимости и потенциального объема продаж в отпускных ценах.

Товарно-материальные ценности (ТМЦ) могут учитываться в разрезе позиций номенклатуры, партий и складов. Дополнительно могут учитываться таможенные декларации и страна происхождения.

Автоматизированы операции поступления и списания товарно-материальных ценностей. Можно оформить перемещение ценностей между складами, продажу, передачу в производство.

Поддерживаются способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии: по средней себестоимости; по себестоимости первых; по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Самым простым по реализации является способ оценки по средней себестоимости. При использовании способа ФИФО обязательно ведется партионный учет. В документе при реализации (передаче в производство) ТМЦ указывается их стоимость, которая в дальнейшем не может быть изменена. Это повышает управляемость программой и улучшает интеграцию с торговыми системами.

Программой предусматривается проведение инвентаризаций товарно-материальных ценностей в разрезе складов и материально ответственных лиц. По результатам инвентаризации автоматически подсчитывается разница между учетным количеством и фактическим количеством ценностей, выявленным в результате инвентаризации. После чего автоматически оформляются документы списания или оприходования.

1С:Бухгалтерия 8.0 развивается, учитываются многочисленные пожелания и замечания пользователей. В настоящее время программа успешно работает в организациях самого разного масштаба и продолжает развиваться. Основное направление развития – повышение удобства работы бухгалтера.

*Преимущества новой версии программы:*

- все документы и справочники программы отображаются в виде списков. Форму каждого списка можно настроить в соответствии со своими предпочтениями: изменить последовательность колонок, убрать или показать нужные колонки;
- любой список может быть распечатан или сохранен в различных форматах для последующего анализа и печати. Для удобного представления информации легко выбрать только нужные колонки;
- данные можно ввести в документ, не используя справочников.

Таким образом, внедрение данной усовершенствованной версии программы «1С: Бухгалтерия» позволит обеспечить полный и детальный учет на складах организаций АПК.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Прохорова, Т. В. Автоматизация учета в системе «1С: Предприятие 8.0» для Республики Беларусь: учеб.-практ. пособие / Т. В. Прохорова. – Минск: Дикта, 2011. – 496 с.

УДК 636:331.2

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

**Зайцев В. А., студент**

**Клипперт Е. Н., канд. экон. наук, доцент**

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

В последние годы в связи с переходом на рыночные отношения проводится работа по совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях АПК в направлении постепенного внедрения в бухгалтерский учет международных стандартов.

Бухгалтерский учет призван обеспечивать сбор, передачу, хранение и целенаправленное формирование информации для различных пользователей. При этом он тесно связан с организацией производства, поскольку, с одной стороны, вся производственно-хозяйственная деятельность является источником учетной информации, а с другой стороны, данные бухгалтерского учета позволяют изучать взаимосвязь хозяйственных процессов, так как в них отражается каждая хозяйственная операция.

Важной составной частью рыночного механизма является заработная плата. Трудно переоценить ее роль в повышении трудовой активности работников, эффективности общественного производства. Но, оказывая влияние на эффективность производства, она сама полностью зависит от него.

Поэтому в настоящее время важное значение имеет совершенствование бухгалтерского учета, в частности учета труда и его оплаты. Совершенствование необходимо осуществлять комплексно, т. е. по всем направлениям учета: первичному, сводному, аналитическому, синтетическому. Под *первичным учетом* понимают документирование хозяйственных операций. Оно является началом бухгалтерского учета и составляет более 30 % всего объема учетной работы.

Каждый первичный документ по учету труда и его оплаты должен содержать все сведения, необходимые для начисления заработной платы и отнесения ее на аналитические счета учета затрат.

Работникам животноводства заработную плату начисляют исходя из количества и качества получаемой продукции и некоторых других показателей. Для учета труда и его оплаты в животноводстве на предприятиях применяют различные первичные документы, которые содержат информацию для начисления заработной платы и отнесения ее на счета учета затрат. Начисление заработной платы производят на основании данных следующих первичных документов: Карточки или Журнала учета надоя молока, Ведомости взвешивания животных, Ведомости определения прироста живой массы, Акта на оприходование приплода животных, Акта на перевод животных.

Для учета надоенного молока ведется Журнал учета надоя молока или Карточка учета надоя молока. Мы предлагаем усовершенствовать данные документы, объединив их в один. А именно сделать один общий документ – Журнал учета надоя молока. Данный документ будет вестись в течение года по структурным подразделениям и по каждой доярке, в котором каждая страница будет соответствовать определенному месяцу. В этом документе будут отражаться: фамилия и инициалы доярки, за которой закреплено животное; количество закрепленных коров, в том числе дойных; жирность молока; количество жироединиц; кислотность; количество дней в месяце; доение (утреннее, дневное, вечернее); подпись заведующего фермой; подпись доярки и подпись бухгалтера. Предлагаемый Журнал учета надоя молока обеспечит легкость в работе, предотвратит потерю документов и облегчит труд работников.

Основным первичным документом, по которому приходят приплод, является Акт на оприходование приплода. Перевод животных из одной возрастной группы в другую оформляют Актом на перевод животных. Для отражения результатов взвешивания животных применяется Ведомость взвешивания животных, а для определения прироста живой массы – Ведомость определения прироста живой массы. Во всех этих документах ведется учет полученной готовой продукции каждым работником.

Для группировки данных, накопленных в первичных документах, и для учета отработанного времени каждым работником животноводства применяют Табель учета рабочего времени и начисления заработка, который ведется по каждому подразделению в разрезе работников в течение месяца. А. В. Яскевич предлагает усовершенствовать данный Табель в части начисления заработной платы дояркам за надоенное молоко.

В данном документе, по ее мнению, содержится недостаточно колонок для отражения показателей по начислению заработной платы с

учетом его качества. В этой связи она предлагает действующую форму Табеля учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства дополнить такими показателями, как «средний процент жирности» и «количество молока с учетом среднего процента жирности».

С целью материальной заинтересованности работников животноводства в конечных результатах работы предлагаем данный документ дополнить еще и такими показателями, как «коэффициент трудового участия», «доплата за перевыполнение плана», «доплата за санитарное состояние», о чем указано в разработанном и действующем Положении об оплате труда.

Таким образом, все вышеизложенное будет способствовать получению точной и своевременной информации о трудовом вкладе каждого работника, повышению действенности учетной информации.

В складывающихся новых условиях хозяйствования оплата труда перестала быть жестко управляемой, что привело к необходимости совершенствования учета труда и его оплаты. Исходя из этого, мы предлагаем вести автоматизированную обработку данных на каждом участке учета в каждом сельскохозяйственном предприятии. Документы должны разрабатываться с учетом ориентации на компьютерный учет, современных стандартов построения документации, внедрения рыночных отношений, а также быть удобными для обработки и последующих записей в учетные регистры.

Таким образом, совершенствование форм первичных и сводных документов позволяет наиболее полно, точно и своевременно отражать фактические затраты труда и его оплату в сельском хозяйстве.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Я с к е в и ч, А. В. Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение / А. В. Яскевич // Сб. науч. ст. по материалам студ. науч. конф. / под ред. Н. В. Великоборец, А. А. Курляндчик, О. С. Цикур. – Горки: БГСХА, 2013. – С. 347–349.

УДК 631.162

### **ПЛАНИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**Захарчук Е. В.**, студентка

**Журова И. В.**, ассистент

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

Внутрихозяйственный контроль выступает как самостоятельная функция управления внутри организации, отличается глубиной и точ-

ностью, поскольку осуществляется там, где находится центр тяжести управления. Субъектами этого вида контроля являются финансовая, бухгалтерская, юридическая и другие функциональные службы организаций. Внутрихозяйственный контроль осуществляется в организации в соответствии с утвержденными Положениями о функциональных отделах (структурных подразделениях субъекта хозяйствования), а также с имеющимися функциональными обязанностями специалистов отделов организаций. Главное назначение внутрихозяйственного контроля – непрерывное наблюдение за эффективностью финансово-хозяйственной, снабженческо-сбытовой и производственной деятельности, обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей, устранение причин и условий, порождающих бесхозяйственность и хищения. Он помогает скорректировать деятельность субъектов хозяйствования и их структурных подразделений, дает возможность установить, какие именно службы и отделы организации, а также направления ее деятельности не способствовали достижению намеченных целей и повышению результативности работы.

В системе внутрихозяйственного контроля ведущая роль принадлежит контролю, осуществляемому работниками бухгалтерии организации в форме:

- предварительного контроля на стадии рассмотрения первичных документов, поступивших в бухгалтерию на подпись, а также при визировании договоров, смет и других документов, связанных с расходованием денежных средств и материальных ценностей;

- текущего контроля в ходе учетной регистрации хозяйственных операций и инвентаризаций материальных и других ценностей;

- последующего контроля на стадии обобщения и анализа учетной и отчетной информации, а также посредством проводимых совместно с другими функциональными службами контрольных действий в отдельных внутрихозяйственных подразделениях, структурах, службах.

Роль внутреннего контроля в настоящее время возрастает, так как он представляет собой эффективный механизм управления деятельностью организации в целом и обеспечения соблюдения политики руководства каждым отдельным работником. Однако следует вместе с тем констатировать, что до настоящего времени не разработаны и не утверждены организационно-методические положения внутреннего контроля, которые могли бы иметь рекомендательный характер для руководства организации при разработке системы внутреннего контроля.

Одним из основных составляющих элементов системы внутреннего контроля является система бухгалтерского учета, которая формирует необходимую для контроля информацию. Формально система бухгалтерского учета обособлена от контроля. Однако провести четкую разделительную грань между ними не представляется возможным, так как

бухгалтерский учет сам по себе выполняет не только информационную, но и контрольную функцию. Элементы метода бухгалтерского учета являются основой контрольных процедур. В системе бухгалтерского учета реализуются многие контрольные процедуры. Следовательно, элемент контроля присутствует на каждой учетной стадии с различной целевой направленностью, и состав процедур контроля определяется составными элементами бухгалтерского учета. Кроме того, системой бухгалтерского учета предопределяется предмет внутреннего контроля – законность и целесообразность использования активов (имущества) организации в процессе хозяйственной деятельности в соответствии с ее уставом. Однако необходимо, во-первых, конкретизировать контрольную функцию самого бухгалтерского учета и дополнить данный элемент системы внутреннего контроля такими компонентами, как оперативный учет и внутренняя (сегментная) отчетность.

Выбор формы внутреннего контроля, построение его организационной структуры находится под воздействием следующих факторов:

- внешние условия функционирования организации, ее размеры, организационная структура, виды и масштабы деятельности;
- количество и региональная неоднородность месторасположения ее обособленных подразделений и дочерних компаний;
- стратегические установки, цели и задачи;
- отношение руководства к внутреннему контролю;
- ресурсное обеспечение;
- степень автоматизации и компьютеризации деятельности;
- уровень компетентности кадрового состава.

Для формирования эффективно функционирующего внутреннего контроля система управления должна как минимум пройти следующие этапы:

1) оценка эффективности существующей структуры управления и определения направлений ее корректировки в рамках данного этапа. Для этого следует разработать внутренние положения об организационной структуре организации с описанием структурных подразделений и указанием административной, функциональной методической подчиненности, направлений деятельности, выполняемых функций, прав и ответственности, регламента их взаимоотношений, организации документооборота. Это необходимо для координации функционирования всех составляющих системы внутреннего контроля в организации;

2) анализ определенных ранее целей функционирования организации и соответствие их стратегии и тактике бизнеса, размерам, структуре и возможностям организации;

3) разработка бизнес-плана, обосновывающего деловую концепцию организации, соответствующую изменяющимся условиям хозяйствования, а также перечня конкретных мероприятий, способных реализо-

вать эту деловую концепцию и укрепить позиции организации на рынке. Это будет являться основой для организации эффективного контроля всех аспектов функционирования предприятия;

4) организация специализированного структурного подразделения, основной задачей которого будет осуществление контрольных функций в организации;

5) выработка типовых процедур проведения контроля всех аспектов деятельности организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта представляет функционально-организационную совокупность контрольной среды, включающей объекты, субъекты контроля, системы информационного обеспечения, представленные бухгалтерским учетом и внутренней отчетностью, и его методы, объединяющие соответствующие приемы и способы изучения объектов контроля с использованием значительной номенклатуры учетно-контрольных процедур.

Являясь одним из элементов системы управления организацией, внутренний контроль призван обеспечить возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение. *Внутренний контроль* представляет собой сплошной механизм, все составляющие которого взаимосвязаны друг с другом и взаимодействуют на различных стадиях управленческого процесса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Д р о б ы ш е в с к и й, Н. П. Ревизия и аудит: учеб.-метод. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск: Амалфея, 2013. – 416 с.

2. Л е м е ш, В. Н. Ревизия и аудит: пособие для студ. экон. спец. высш. и сред. учеб. заведений / В. Н. Лемеш. – Минск: Изд-во Гревцова, 2007. – 288 с.

УДК 631.162:657.65

### **ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ РАСЧЕТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК**

**Каменева М. Л., студентка**

**Гудкова Е. А., канд. экон. наук, доцент**

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

Развитие международной торговли, как известно, тесно связано с организацией международных расчетов. Это обусловлено тем, что расчет выступает денежной формой исполнения обязательства, вытекающего из торгового контракта, который опосредует международную торговлю.

Следует отметить, что международные расчеты можно рассматривать в узком и широком смысле слова. В узком смысле *международный расчет* – это расчет между субъектами двух государств. Международные расчеты связаны с осуществлением различных платежей по денежным обязательствам, возникающим в процессе международного сотрудничества государств и их субъектов. Однако в расчете помимо плательщика и получателя денежных средств участвуют иные субъекты – банки, обслуживающие получателя и плательщика, а в ряде случаев и третьи банки. Наличие среди перечисленных участников расчета иностранного (по отношению к получателю и плательщику) банка дает дополнительные основания рассматривать такой расчет как международный.

В широком смысле под *международным расчетом* следует понимать расчет между субъектами двух государств или между субъектами одного государства с привлечением в качестве платежного посредника иностранного банка.

Все международные расчеты можно подразделить на два вида: торговые и неторговые. Основной объем контактов с зарубежными партнерами носит характер внешнеэкономических сделок, следовательно, большая часть расчетов являются торговыми. К ним относят:

- расчеты по операциям, связанным по расчетам с международными кредитами;

- расчеты, связанные с международными перевозками и др.

К неторговым расчетам относят:

- расчеты по содержанию дипломатических и других официальных представительств;

- переводы, связанные с пребыванием граждан за рубежом;

- платежи в судебные, арбитражные органы, а также нотариальные, следственные и другие правоохранительные органы;

- уплата членских взносов в общественные, религиозные организации.

Участвуя в международных расчетах, субъекты внешнеэкономической деятельности, как правило, используют в качестве средства платежа национальные валюты ведущих стран мира (доллар, евро, иена и т. д.). Доминирование тех или иных национальных валют, используемых в международных расчетах, отчасти обусловлено неравномерностью процессов экономического развития. Так, до первой мировой войны 80 % международных расчетов осуществлялись в фунтах стерлингов. Позднее лидирующие позиции английская валюта уступила американскому доллару, который выступал самой используемой валютой до первой половины 80-х гг. XX в.

Общие принципы расчетов закрепляются в межправительственных соглашениях, а впоследствии конкретизируются во внешнеэкономических контрактах, где формулируются особенности тех или иных расчетов. Влияние государства на сферу международных расчетов осуществляется в основном путем установления валютных соглашений между правительствами двух и более стран об обязательном взаимном зачете международных требований и обязательств. В целом изменения в системе международных расчетов государств нередко связывают с процессами глобализации, международной специализации и кооперации.

Согласование платежных интересов субъектов (контрагентов) международных экономических отношений и организация их платежных отношений реализуются путем использования различных форм, способов, методов и инструментов международных расчетов. Регламентация основных видов международных расчетов осуществляется на двух уровнях:

- на национальном валютном законодательстве;
- сложившейся международной практикой, которая существует в виде унифицированных правил и обычаев либо закрепляется отдельными межгосударственными документами.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что все денежные требования и обязательства в валюте возникают на основе экономических, политических, культурных, научно-технических отношений между государствами, юридическими и физическими лицами, находящимися на территории стран.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о банковском переводе: утв. Правлением Нац. банка Респ. Беларусь 29.03.01: в ред. Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 19.11.2012 г. № 583 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

УДК 631.162:657.6

### **МЕРОПРИЯТИЯ, СПОСОБСТВУЮЩИЕ КАЧЕСТВЕННОМУ СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Книга Е. Г., студентка**

**Ковалева С. Н., ст. преподаватель**

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

Составление годовой бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетного процесса, в ходе которого с помощью системы показателей предоставляют полную информацию о финансовом положении организации, о наличии, размещении и использовании ресур-

сов, что дает возможность проводить экономический анализ работы, выявлять резервы, принимать соответствующие управленческие решения.

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

При составлении бухгалтерской отчетности организации должны обеспечить:

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

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

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

1) проверку данных первичных учетных документов.

В ходе данного этапа проверяются полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на основании первичных документов отчетного года, ликвидируется несоответствие данных бухгалтерского учета и первичных учетных документов;

2) проведение инвентаризации имущества и денежных обязательств организации.

В ходе проведения инвентаризации осуществляются проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества и финансовых обязательств, выявление отклонений от учетных данных;

3) оценку статей бухгалтерского баланса.

Одной из важных подготовительных работ перед составлением годового отчета является проведение переоценки основных средств, незавершенного строительства и неустановленного оборудования (по

состоянию на 1 января года, следующего за отчетным) и отражение ее результатов в учете по состоянию на 31 декабря;

4) проверку записей на всех счетах.

На этом этапе подготовительных работ необходимо проверить остатки на всех счетах бухгалтерского учета, провести сверку данных аналитического учета с данными синтетического учета и составить предварительный баланс. Составление предварительного баланса позволит организации в ряде случаев предупредить появление нежелательных результатов своей деятельности;

5) закрытие необходимых счетов и реформация баланса.

Закрытие операционных счетов и списание калькуляционных разниц осуществляются в системном порядке, т. е. соответствующими записями в системе синтетических и аналитических счетов и в строго определенной последовательности. В первую очередь закрывают счета производств и отраслей, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные размеры встречных затрат; в последнюю очередь – счета с максимальными размерами встречных затрат и минимальным количеством потребителей;

6) составление оборотной ведомости, в которой по необходимости указывают все откорректированные данные и дополнительные записи [1].

Таким образом, подготовительная работа перед составлением годовой бухгалтерской отчетности способствует более качественному ее составлению и предоставлению достоверной информации о финансовом положении организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А н и щ е н к о, Н. Этапы подготовительной работы, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности / Н. Анищенко // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. – 2014. – № 47. – С. 49–54.

2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Главный бухгалтер. – 2013. – № 30. – С. 34–48.

УДК 657.372.3

### **УЧЕТ СРОКА СЛУЖБЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ НАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ**

**Кременчук Е. С., студент**

**Кудрявцева А. В., магистр экон. наук, ст. преподаватель**

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

Для производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства; они многократно участвуют в производственном

процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей натурально-вещественной формы.

В процессе эксплуатации основные средства утрачивают свои технические свойства и качества – изнашиваются. Любые объекты, входящие в состав основных средств, кроме земли, подвержены физическому и моральному износу, т. е. под влиянием физических сил, технических и экономических факторов они постепенно утрачивают свои свойства и приходят в негодность. Это значит, что они не могут выполнять свои функции из-за технических причин или экономической невыгодности.

Амортизация основных средств начисляется независимо от результатов деятельности организации и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому относится.

*Амортизация* представляет собой процесс систематического перенесения стоимости основных средств на затраты производства (расходы на реализацию), прочие расходы.

Начисление амортизации основных средств производится в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями от 06.05.2014 г. № 35/23/26).

Одно из главных условий начисления амортизации – правильное определение организациями нормативных сроков службы объектов основных средств и сроков полезного использования.

Нормативный срок службы – установленный нормативными правовыми актами период, в течение которого происходит потеря стоимости используемых в предпринимательской деятельности основных средств, призванных служить для целей организации.

Срок полезного использования – ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств в процессе предпринимательской деятельности организации.

Нормативный срок службы объектов основных средств устанавливается согласно постановлению 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».

Нормативный срок службы по объектам основных средств, не включенным в постановление № 161, устанавливается решением комиссии на основании технической документации организаций-изготовителей, а в ее отсутствие – путем оценки комиссией технического состояния объекта. При этом объект основных средств по реше-

нию комиссии относится к одной из подгрупп классификации амортизируемых основных средств с присвоением локального шифра, соответствующего выбранной подгруппе.

Организация может производить пересмотр нормативных сроков и сроков полезного использования основных средств с обязательным отражением в учетной политике возможности пересмотра и в случаях: модернизации оборудования; технического перевооружения; дооборудования; капитального ремонта и др. Пересмотр нормативных сроков службы или сроков полезного использования производится по решению комиссии по проведению амортизационной политики.

При выборе сроков полезного использования каждого объекта комиссией учитываются следующие обстоятельства:

- ожидаемый физический износ, зависящий от условий производства и режима эксплуатации, естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

- моральный износ в результате удешевления стоимости или повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов основных средств;

- утвержденные бизнес-планы или планы технологического обновления и реструктуризации действующего производства.

Таким образом, нормативный срок службы и срок полезного использования являются ключевыми параметрами, влияющими на размер начисляемой амортизации, который, в свою очередь, имеет непосредственное основополагающее влияние на финансово-экономические результаты деятельности организации.

УДК 657.372.3

## **АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**Кудрявцева М. И., студентка**

**Клипперт Е. Н., канд. экон. наук, доцент**

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

В современных рыночных условиях недостаточно заниматься только модернизацией и обеспечением хозяйства новыми основными средствами, необходимо умение эффективно их использовать и управлять их движением. В свою очередь, должное управление невозможно без качественной и своевременной информации. Основным источником указанной информации остаются данные бухгалтерского учета.

Однако в настоящее время существует немало проблем в порядке применения принципов учета основных средств, что приводит к неоп-

нозначности отражения операций на счетах. Так, по-прежнему актуальными являются вопросы обоснования сущности и раскрытия экономического содержания амортизации основных средств.

Актуальность темы очевидна, так как изучение данных вопросов необходимо для всех организаций, перед которыми стоит проблема ведения учетной политики амортизации. Выбор правильной и оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом помогает организации оптимизировать затраты производства, минимизировать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования [2].

В Республике Беларусь применяются два метода расчета амортизационных отчислений: равномерный (линейный) и ускоренный (нелинейный). Организации имеют возможность самостоятельно определять способ начисления амортизации и сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в соответствии с постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь [1].

Основными причинами несовершенства амортизационной политики можно назвать следующие:

- незначительные инвестиции в основной капитал за счет амортизации (20–25 %), что говорит о недостаточной заинтересованности организаций в увеличении собственных инвестиционных ресурсов;

- достаточно высокий уровень износа основных фондов организаций (40–45 %) и наблюдается динамика роста данного показателя, что естественно сказывается на производительности труда, выпуске качественной продукции, его конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности;

- недоиспользование возможностей амортизационных отчислений как инвестиционного ресурса в связи с тем, что в преобладающем большинстве организаций используется линейный метод исчисления амортизации;

- не анализируются возможности получения финансовых выгод при использовании ускоренных методов исчисления амортизации;

- не используется система планирования и управления амортизационными отчислениями;

- отсутствует взаимосвязь амортизационной политики с финансовой политикой организации;

- отсутствует методическое обеспечение процесса формирования проводимой амортизационной политики и оценки ее эффективности [3].

В амортизационной политике Республики Беларусь можно выявить ряд наиболее существенных недостатков:

1) амортизационная политика унифицирована для всех отраслей и регионов;

2) не предусмотрено прямых льгот для субъектов хозяйствования и возможности использования ее инструментов в инновационных целях и др. [4].

По результатам исследования в целях совершенствования амортизационной политики рекомендованы следующие мероприятия:

1. Уточнять срок полезного использования основных средств, что будет способствовать предотвращению чрезмерного морального и физического износа основных производственных фондов.

2. Использовать нелинейные методы начисления амортизации, определить оптимальный коэффициент ускорения, ставку дисконта. Дисконтирование отражает тот экономический факт, что сумма денег, которой мы располагаем в настоящий момент, имеет большую реальную стоимость, чем равная ей сумма, которая появится в будущем.

3. Проводить анализ величины ежегодных амортизационных отчислений, чистой прибыли доли амортизационных отчислений в денежном потоке. Результаты анализа позволят вовремя внести изменения, влияющие на показатели эффективности работы организации.

4. Проанализировать достоинства и недостатки каждого метода для выбора метода начисления амортизации по каждому объекту.

5. Накопленные средства, полученные в результате уменьшения налогооблагаемой прибыли, организация может направить на обновление основных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архит. и стр-ва Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

2. Л у к а с е в и ч, И. Я. Финансовый менеджмент: учебник / И. Я. Лукасевич. – М., 2011. – 765 с.

3. Некоторые аспекты повышения инвестиционной активности региона // Инновационные технологии управления социально-экономическим развитием регионов России: материалы науч.-практ. конф. с междунар. участием / ИСЭИ УНЦ РАН. – Владивосток, 2012. – С. 203–206.

4. П р и м ш и ц, Д. В. Направления развития амортизационной политики машиностроительных предприятий Республики Беларусь / Д. В. Примшиц. – Минск: БГЭУ, 2010. – С. 10.

УДК 327:65.3

## **ВОЗМОЖНЫЕ ПУТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ БЕЛОРУССКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ЭЛЕМЕНТАМИ МСФО**

**Семенова Е. М.**, студентка

**Клипперт Е. Н.**, канд. экон. наук, доцент

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

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации и результатов ее хозяйственной деятельности. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает пользователей такой информацией, что обуславливает необходимость ее реформирования.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирм и компаний во всем мире. Их слабое внедрение препятствует привлечению в страну инвестиций. Ведь для инвесторов это свидетельствует об отсутствии прозрачности финансовой отчетности. А нет прозрачности – нет доверия, нет доверия – нет инвестиций, нет инвестиций – нет роста.

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

Исследованию проблемы реформирования посвящен ряд научных трудов, в частности таких известных научных работников, как О. Терещенко, И. В. Тинный, Я. А. Фомин, Н. В. Родионова, О. С. Федонин и др.

Финансовая отчетность по МСФО формируется на базе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной согласно требованиям законодательства Республики Беларусь, путем использования метода трансформации (перегруппировки) статей бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках, внесения необходимых корректировок и применения профессиональных суждений.

В практической деятельности банковской системы применяется около 11 принципов: принцип непрерывности деятельности; прин-

цип осмотрительности; постоянство правил бухучета и отчетности; принцип начисления; приоритет экономического содержания над юридической формой; достоверность информации; разделение на активы и пассивы; преемственность входящего баланса и др.

В целях успешной работы по составлению финансовой отчетности по МСФО целесообразно внесение изменений в нормативные правовые акты, такие как: Государственная программа в части формирования двух видов финансовой отчетности для организаций, банков, которые работают с иностранными инвесторами и выходят на международные рынки капитала; Указ Президента Республики Беларусь от 12 февраля 2004 г. № 67 «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности» по обязательному аудиту финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и отнесения затрат на его проведение на себестоимость продукции (работ, услуг). Также необходимо разработать новую редакцию Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», который должен приблизить принципы ведения национального бухгалтерского учета к международным и установить требования по формированию финансовой отчетности по МСФО.

Следует отметить, что резкий переход на МСФО, требующий кардинального перелома сложившегося среди большинства бухгалтеров мироощущения, может снизить эффективность учетного процесса. Необходимы постепенные и продуманные действия. Эффективное применение МСФО может быть обеспечено при условии наличия механизма взаимодействия между разработчиками международных стандартов и национальными регулирующими органами. Необходимо найти возможность непосредственного участия представителей нашей страны в совершенствовании стандартов.

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

- *риск для аудиторских компаний.* Поскольку МСФО предполагают подтверждение правильности составленной отчетности и получение ее аудиторского заключения, то мало вероятно, что стороны, заинтересованные в составлении отчетности по МСФО, выразят доверие белорусским аудиторским компаниям, а не обратятся за услугой к представителям международных аудиторских брэндов. Это, в свою очередь, вызовет некоторое сужение рынка аудиторских услуг в Республике Беларусь;

- *риск для организаций.* Внедрение МСФО вызовет рост расходов за счет увеличения затрат на обучение бухгалтерского персонала, удорожания аудиторских и консалтинговых услуг, неизбежности ошибок в процессе перестройки учетных систем;

- *системные риски*. Их сущность заключается в том, что представители Республики Беларусь не принимают участия в процессе нормотворчества развития международных стандартов.

Юридически безупречно положения МСФО могут найти свое применение на территории Беларуси только опосредованно, путем издания на их основе национальных правовых актов в сфере нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Также необходимо детально разработать методику трансформации отчетности в международный формат в целом по стране и установить перечень тех организаций, в которых она необходима и должна применяться для международных инвестиционных программ, выхода на внешние рынки.

Поскольку стандарты отчетности не могут функционировать сами по себе, то в дополнение к высокому качеству самих стандартов успех их применения зависит от наличия инфраструктуры финансовой отчетности: эффективной практики корпоративного управления, высококачественных стандартов и практики аудита, эффективного механизма правового внедрения и отслеживания порядка выполнения [1].

При разработке стратегии развития организации, решившейся на внедрение МСФО, важно понимать, что применение мировых стандартов не обеспечивает быструю окупаемость данного мероприятия. Долгосрочный эффект от внедрения МСФО заключается в том, что для принятия управленческих решений будет использоваться достоверная и качественная информация, а значит, возрастет эффективность бизнеса – как текущей деятельности, так и инвестиций.

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

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Стефанович, Л. М. МСФО и белорусские банки: интеграция в мировую экономику / Л. М. Стефанович [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.nbrb.by/bv/narch/402/5.pdf>. – Дата доступа: 10.04.2015.

УДК 336.74

## СУЩНОСТЬ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИХ РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ

Сивицкая Ю. В., студентка

Купцова – Колос Е. А., магистр экон. наук, ассистент

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

В процессе функционирования организаций возникают хозяйственные связи, оформляемые и закрепляемые договорами, согласно которым одна организация выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ, услуг, а другая – их получателем (потребителем), а значит, и плательщиком. Кроме того, у организации возникают взаимоотношения с персоналом по оплате труда, с бюджетом по налогам, внебюджетными фондами, фондами социальной защиты и другими организациями и лицами. Все эти расчеты осуществляются в денежной форме.

Изучением экономической сущности денежных средств занимаются многие отечественные и зарубежные экономисты.

Управление денежными средствами имеет такое же значение, как и управление запасами и дебиторской задолженностью. Искусство управления текущими активами состоит в том, чтобы держать на счетах минимально необходимую сумму денежных средств, которые нужны для текущей оперативной деятельности. Наличие больших остатков денег на протяжении длительного времени может быть результатом неправильного использования оборотного капитала.

Так, по определению Е. П. Козловой, *денежные средства* – это финансовые ресурсы организации, самые высоколиквидные активы, способные обеспечить выполнение обязательств любого вида и уровня [1].

Как указывает А. С. Чечеткин, *денежные средства* представляют собой средства, которые быстро и легко преобразуются в любые другие материальные ценности и поэтому служат показателем их ликвидности [2].

Мы считаем, что все подходы к определению денежных средств приемлемы и несут один и тот же экономический смысл, но понятие, данное А. С. Чечеткиным, наиболее точно и полно раскрывает сущность данной категории. Он определяет денежные средства как остатки на банковских счетах предприятия (безналичные денежные средства), а также денежные и приравненные к ним знаки (наличные денежные средства); денежные средства как активы, коэффициент ликвидности которых принимается за единицу; денежные знаки, хранимые в самой организации, – ее кассовые остатки; остаток денег на банковских счетах – денежная наличность организации, находящаяся в

банке, различные расчетные документы и ценные бумаги; денежные документы и т. п. [2].

Следует отметить, что выручка торговых организаций за проданные населению товары и собственную продукцию обычно поступает в кассы этих организаций и затем сдается в учреждения банка для зачисления на расчетный или другой счет. Причем в кассы ежедневно поступают большие суммы наличных денег. Лимит денежных средств в кассе, порядок расходования строго регламентированы. Расчеты между хозяйствующими субъектами, как правило, осуществляются с расчетного или любого другого счета в банке, т. е. в безналичной форме [1].

Основной целью учета денежных средств торговых организаций является объективное, полное и своевременное отражение операций по движению денежных средств и расчетов для формирования достоверной учетной информации, необходимой для обеспечения их контроля, синхронизации денежных потоков с целью принятия оптимальных управленческих решений.

Для достижения поставленной цели перед учетом стоят следующие задачи:

- своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов;
- полное и оперативное отражение в учетных регистрах наличия и движения денежных средств и расчетных операций;
- проведение регулярного контроля за состоянием расчетов;
- проведение в установленные сроки инвентаризации денежных средств;
- эффективное использование временно свободных денежных средств путем вложения их в различные инструменты финансового рынка [1].

Таким образом, значение денежных средств для торговых организаций велико. Соблюдение задач учета денежных средств позволяет оперативно контролировать расходование денежных средств, своевременно проводить расчетные операции, разрабатывать дополнительные мероприятия по привлечению денежных средств и, как конечный результат деятельности организации, получать максимальную прибыль.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о з л о в а Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 298 с.
2. Ч е ч ё т к и н, А. С. Бухгалтерский учёт денежных средств и финансовых вложений: учеб.-метод. пособие /А. С. Чечёткин. – Минск, 2012. – 342 с.

УДК 336.221.4

## **ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ: ИХ ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ**

**Снопкова Е. С., студентка**

**Кудрявцева А. В., магистр экон. наук, ст. преподаватель**

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

Во все времена правительства различных стран активно прибегали к использованию косвенных налогов для покрытия государственных расходов.

Косвенные налоги – это налоги на расходы, и платит их больше тот, кто больше расходует, т. е. это налоги на потребление. Плательщиком таких налогов всегда является конечный потребитель продукции, работ и услуг, покупая их по цене, в которую уже входит налог. Особенность этих налогов заключается в том, что перечисляет их в бюджет не тот, кто платит, а тот, кто собирает налоги с покупателей при продаже им товаров, производстве работ, оказании услуг, поэтому они и называются косвенными.

Косвенные налоги – налоги, которые по своей экономической природе являются надбавкой к цене реализуемых товаров, работ (услуг). Это налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины и т. д.

*Достоинства косвенных налогов* заключаются в следующем:

1. Для косвенных налогов характерна простота уплаты и регулярность поступления в бюджет. Удержание и контроль поступления косвенных налогов не требует расширения налогового аппарата.

2. Поскольку косвенные налоги увеличивают доходы государства за счет роста населения или его благосостояния, то они более выгодны для стран, прогрессирующих в экономическом отношении.

3. Налоги воздействуют на совокупное потребление путем удорожания того или иного продукта. При этом особенно важно сдерживающее воздействие государства на потребление продуктов, вредных для здоровья нации и нравственности.

4. Прямые налоги, с позиции обывателя, уплачиваются государству даром, косвенный же налог завуалирован в цене товара, и, если плательщик и осознает, что цена увеличена налогом, то все равно он получает взамен необходимый продукт.

5. Для конечного потребителя косвенные налоги удобны тем, что определяются размером потребления, удобством уплаты во времени, близостью к месту внесения, отсутствием принудительного характера, отсутствием потери времени для взноса, не требуют накопления определенных сумм.

*К недостаткам косвенных налогов* можно отнести следующие:

1. Фактически оплата налога осуществляется главой семьи, а формируется всеми членами семьи. Прямые налоги облагают среднюю налоговоспособность, косвенные же осуществляют принцип самообложения, поскольку с помощью косвенных налогов плательщик сам регулирует индивидуальную налоговоспособность.

2. В связи с тем, что право взимания косвенных налогов почти никогда не оспаривается, объектом политической борьбы, как правило, выступает подходящий налог или налог на прибыль.

3. Косвенные налоги падают на отдельные лица непропорционально их капиталу или доходу, чрезмерно обременяя низкооплачиваемые слои населения.

4. Косвенные налоги в условиях развитых рыночных отношений ограничивают размер прибыли предпринимательства, так как в условиях конкуренции не всегда возможно повышение цены на величину косвенных налогов, особенно в случаях повышения ставок этих налогов.

*Прямым налогом* обыкновенно называют такой, который непосредственно уплачивается тем лицом, которое государство имеет в виду обложить.

Прямые налоги – налоги, к которым относятся обязательные платежи, источником уплаты их является прибыль (доход). В перечень прямых налогов включаются подоходный налог, налог на недвижимость.

Исторически прямые налоги появились раньше косвенных. Прямое обложение – простейшая и самая древняя форма взимания налогов. Первоначальными видами прямых налогов являлись десятина, подушная или поголовная подать. Следует отметить, что прямые налоги исторически можно подразделить на три главных вида. Объектом первого вида налогов является вещественный капитал, при этом обложению подлежат отдельные виды доходов (налог на землю, налог на имущество, налог с наследств и дарений). Объектом второго вида налогов выступает самостоятельное проявление личного капитала, такого как личный заработок, жилье, профессия (подоходный налог, налог на имущество граждан, дивиденды). Объектом налогов третьего вида является совокупная деятельность вещественного, денежного и личного капитала в производстве (налог на прибыль, налог на промысел). Как видим, прямые налоги имеют в своей основе либо личность, либо доходы, независимо от источников, либо имущество, независимо от доходов.

Приверженцы прямого налогообложения считают его наиболее прогрессивной формой, поскольку, во-первых, она учитывает доход и общее финансовое положение плательщика, его имущество, а во-вторых, существуют определенные трудности при переложении прямых налогов на других лиц или при уклонении от их уплаты.

В настоящее время прямые налоги составляют основу налоговых систем в развитых странах, так как они имеют ряд преимуществ по сравнению с другими видами налогов. Основные *достоинства прямого налогообложения* состоят в следующем:

1) экономические – прямые налоги дают возможность установить прямую зависимость между доходами плательщика и его платежами в бюджет;

2) регулирующие – прямое налогообложение является важным финансовым рычагом регулирования экономических процессов (инвестиций, накопления капитала, совокупного потребления, деловой активности и т. д.);

3) социальные – прямые налоги способствуют распределению налогового бремени таким образом, что большие налоговые расходы имеют те члены общества, у которых более высокие доходы. Такой принцип налогообложения считается наиболее справедливым.

Однако следует отметить и *недостатки прямых налогов*:

1) организационные – прямая форма налогообложения требует сложного механизма взимания налогов, так как связана с достаточно сложной методикой ведения бухгалтерского учета и отчетности;

2) контрольные – контроль поступления прямых налогов требует существенного расширения налогового аппарата и разработки современных методов учета и контроля плательщиков;

3) полицейские – прямые налоги связаны с возможностью уклонения от уплаты налогов из-за несовершенства финансового контроля и наличия коммерческой тайны;

4) бюджетные – прямое налогообложение требует определенного развития рыночных отношений, так как только в условиях реального рынка может формироваться реальная рыночная цена, а следовательно, и реальные доходы (прибыль), однако с такой же вероятностью могут иметь место и убытки. Поэтому прямые налоги не могут являться стабильным источником доходов бюджета.

В заключение можно сделать вывод о том, что поиск оптимального сочетания прямого и косвенного налогообложения является одной из основных стратегических проблем в налоговой политике. Известно, что в странах с развитой рыночной экономикой налоговая система тяготеет к прямым налогам, которые непосредственно реализуют не только фискальную, но и распределительную функцию налогообложения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Попов, Е. М. Проблемы и пути совершенствования налогообложения в Республике Беларусь / Е. М. Попов, Т. Е. Попова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2013. – № 10. – С. 43–46.

УДК 331.2:636(476.2)

**ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ  
РАБОТНИКАМ ЖИВОТНОВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ  
ОАО «АГРОКОМБИНАТ «ЮЖНЫЙ» ГОМЕЛЬСКОГО  
РАЙОНА ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Снопкова О. С., студентка*

*Леута Н. А., ассистент*

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

Согласно ст. 57 Трудового кодекса заработная плата – вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Оплата труда работников животноводства в ОАО «Агрокомбинат Южный» начисляется в соответствии с «Положением об оплате труда», т. е. основная оплата производится за фактически полученную продукцию. Расчет расценок производится согласно нормативной нагрузке, норме производства и тарифной ставке, соответствующей данному виду работ (группе обслуживаемого скота), увеличенной от 20 до 100 % с учетом квалификации плюс доплата за вредность.

Оплата труда работников, занятых в животноводстве, производится за центнер (единицу) произведенной продукции по расценкам из расчета тарифной ставки (тарифного оклада) и утвержденной годовой нормы производства (выработки) продукции животноводства на работника. Расценки за продукцию могут устанавливаться на год или дифференцированно по периодам года.

Подменным работникам в животноводстве выплачивается 100–110 % от установленных расценок или среднего заработка работников.

При инфекционном заболевании животных, недостатке кормов, вследствие чего снижается продуктивность скота не по вине работников, обслуживающих этот скот, выплачивается до 100 % тарифной ставки соответствующего разряда.

Старшим работникам животноводства за руководство бригадой производится доплата в размере до 10 % их сдельного заработка.

Устанавливается дополнительная оплата труда работникам животноводства за повышение продуктивности, более полное сохранение обслуживаемого скота, увеличение выхода молодняка и повышение качества продукции в размере до 15 % их месячного сдельного заработка.

Работникам устанавливаются надбавки к месячным должностным окладам, а также к зарплате, начисленной по тарифным ставкам, за непрерывный стаж работы в отрасли с отнесением их на себестоимость продукции (работ, услуг) в следующих размерах:

- от одного года до пяти лет – 5 %;
- от пяти до десяти лет – 10 %;
- от десяти до пятнадцати лет – 15 %;
- свыше пятнадцати лет – 20 %.

За высокие достижения в труде, выполнение особо важной (срочной) работы и другие показатели (сложность и напряженность) установлена надбавка в размере до 50 % к основной заработной плате.

Надбавка производится за личный вклад в развитие производства предприятия, соблюдение трудовой и производственной дисциплины, выполнение ежедневных нарядов производства работ, распоряжений, соблюдение технологических процессов в отраслях, техники безопасности, пожарной безопасности на местах.

За работу в ночное время выплачивается до 40 % тарифной ставки работника за каждый час работы в ночное время; за расширение зон обслуживания – не менее 30 % тарифной ставки.

Оплата простоя по независящим от работника причинам производится в размере не менее 2/3 тарифной ставки.

Также установлены условия соревнования коллективов животноводческих ферм.

Работникам-животноводам каждый час сверхурочных работ оплачивается в размере не ниже двойных часовых ставок (окладов). По договоренности работнику за работу в сверхурочное время может предоставляться отгул.

При привлечении работника для работы в выходной день ему может быть предоставлен отгул. Если отгул не предоставляется, то в ОАО «Агрокомбинат «Южный» оплата производится в двойном размере, как и при оплате сверхурочных работ.

В праздничные дни допускаются работы, остановка которых невозможна по производственно-техническим, природным и другим условиям предприятия. Оплата за работу в праздничные дни производится не ниже чем в двойном размере, т. е. по правилам оплаты за работу в сверхурочное время.

По желанию работника, работающего в праздничные дни, ему может быть предоставлен другой день отдыха либо отгул.

В целях усиления материальной заинтересованности в повышении квалификации работников ведущих профессий, занятых на работах в животноводстве, устанавливаются звания «Мастер животноводства 1-го класса», «Мастер животноводства 2-го класса» и «Мастер животноводства 3-го класса».

Звание «Мастер животноводства» (1-го и 2-го классов) присваивается наиболее квалифицированным работникам, достигшим в течение двух последних лет высоких устойчивых показателей по продуктивности и качеству продукции, воспроизводству стада и сохранению обслуживаемого поголовья животных.

Лицам, которым присвоены указанные звания, производится доплата к заработной плате, начисленной за продукцию и обслуживание скота, с учетом повышений, предусмотренных Положением об оплате труда, в размерах: «Мастер животноводства 1-го класса» – 20 %; «Мастер животноводства 2-го класса» – 10 %.

Приведем пример расчета оплаты труда оператору машинного доения согласно действующим расценкам. Я. М. Горлова отработала 22 дня, звания не имеет, стаж работы составляет пять лет. За рабочие дни надоила 2626 ц молока базисной жирностью 3,6 %. Расценка за 1 ц молока базисной жирности составляет 130 982 руб. Я. М. Горловой положена оплата за коров, выявленных в охоте (44 гол.), расценка за одну голову – 5000 руб. Также ей положена премия в размере 25 % и надбавка за вредность.

На основании этих данных произведем расчет начисления заработной платы оператору машинного доения Я. М. Горловой:

- оплата за надоенное молоко в пересчете на базисную жирность:

$$2626 \cdot 130\,982 = 3\,438\,277 \text{ руб.};$$

- оплата за выявленных коров в охоте:

$$44 \cdot 5000 = 220\,000 \text{ руб.};$$

- премия 25 %:  $3\,658\,277 \cdot 25\% = 914\,569 \text{ руб.};$

- за стаж работы (5 %): 47 589 руб.;

- за вредность: 98 560 руб.;

- за работу в праздничные дни:  $3\,658\,277 / 22 = 166\,285 \text{ руб.}$

Сумма начисленной заработной платы за месяц – 4 885 290 руб.

Заработная плата животноводам (скотникам) определяется исходя из расценки за единицу продукции и ее количества, если животноводы отработали разное количество дней, то заработок распределяется пропорционально отработанным дням.

Таким образом, можно сделать вывод, что в ОАО «Агрокомбинат «Южный» для начисления заработной платы работникам животноводства в основном применяется сдельная форма оплаты труда, которая является наиболее приемлемым вариантом: как для организации, так как это позволяет наращивать объемы производства и улучшать качество продукции, так и для работника – это стимул увеличить выработку и получить доплату за конечный результат работы.

УДК 005.92:657.22

## **ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА В АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Сошнянина Я. А., студентка**

**Журова И. В., ассистент**

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

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» бухгалтерский учет в организациях должен осуществляться путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. При этом получение достоверной и своевременной информации о совершающихся в организации хозяйственных операциях невозможно без рациональной организации документооборота. В настоящее время при организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях широкое распространение получило использование автоматизированных систем бухгалтерского учета, одной из возможностей которых является организация автоматизированного документооборота.

Внедрение электронных новшеств позволяет существенно сократить время, которое затрачивается на поиск информации, систематизацию и обработку документов в целом. Также благодаря автоматизации документооборота в сельскохозяйственных предприятиях исключается утеря документов, повышается качество ведения документации.

Несмотря на все преимущества автоматизированного документооборота при практическом его использовании организации нередко сталкиваются с рядом проблем, одной из которых можно назвать проблему выбора программного обеспечения, способного учесть все особенности хозяйственной деятельности организации, что объясняется сложной организационной структурой сельскохозяйственных организаций, большим количеством сотрудников, сложным документооборотом. Еще одной проблемой, с которой сталкиваются предприятия при создании автоматизированной системы, является необходимость переснащения технической базы и совершенствования организации обмена данными.

Комплексный подход к внедрению автоматизированной системы бухгалтерского учета, в том числе и документооборота, позволяет руководству компании получить на выходе систему управления предприятием как единым комплексом с отдельными подразделениями,

являющимися только звеньями цепи и частью целого. А это, в свою очередь, дает возможность оперативно и эффективно управлять объединенными ресурсами компании – товарооборотом, складами, денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Автоматизацию документооборота в сельскохозяйственных предприятиях лучше всего проводить на базе программы «1С:Предприятие», так как благодаря такой интеграции возможна реализация следующих функций:

1. Возможность вести учет с отражением конкретной специфики предприятия (например, животноводство, растениеводство и др.) при ведении автоматизированного учета.

2. Контроль эффективного использования и ресурсов, и способов развития предприятия посредством формирования отчетности и ведения статистики в различных отраслях деятельности.

3. Повышение эффективности и сокращения многократности обработки информации, исключения дублирования ее при вводе.

4. Доступность и прозрачность информации для руководителя за любой период времени.

Автоматизация документооборота в сельском хозяйстве поможет в формировании единого информационного пространства в рамках организации, что, в свою очередь, поможет организовать качественное управление всей его деятельностью. А именно осуществлять: планирование сельскохозяйственной деятельности; производственный учет сельскохозяйственных работ, услуг; индивидуальный или групповой учет КРС; управление как закупками, так и продажами; управление финансовыми средствами; управление запасами на складе; управление персоналом.

Посредством системы электронного документооборота происходит полная автоматизация всех учетных операций, связанных с производственными процессами сельскохозяйственной организации, а также всесторонний контроль со стороны его руководителей за использованием ресурсов как материальных, так и финансовых во всех сферах деятельности и учета.

Таким образом, использование автоматизации документооборота в сельском хозяйстве позволяет:

- руководству предприятия, от которого зависит эффективность хозяйственной деятельности, осуществлять анализ и планирование деятельности предприятия с целью повышения его конкурентоспособности;

- руководителям подразделений и сотрудникам, занимающимся деятельностью, связанной с обеспечением процесса производства, повысить эффективность работы по тем направлениям, которыми они занимаются;

- работникам бухгалтерии вести автоматизированный учет в соответствии с законодательством и нормативными требованиями на предприятии.

УДК 629.4.084(476.4)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ В СПК «ОКтябрь» МСТИСЛАВСКОГО РАЙОНА МОГИЛЁВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Терещенкова О. А.**, студентка

**Борбит И. Н.**, ст. преподаватель

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

Запасные части – оборотные материальные активы, являющиеся запасами организации и предназначенные для использования на ремонт, реконструкцию, модернизацию машин и оборудования. Рассмотрим более подробно учёт запасных частей, аккумуляторных батарей и автомобильных шин на примере организации СПК «Октябрь» Мстиславского района Могилёвской области.

В соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённой постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, с учётом последних изменений от 20 декабря 2012 г. № 7, для учёта производственных запасов предназначен счёт 10 «Материалы».

В целях учёта наличия и движения запасных частей, используемых при проведении ремонта для замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также шин транспортных средств в запасе и обороте к счёту 10 «Материалы» открывается субсчёт 5 «Запасные части».

К субсчёту 10-5 «Запасные части» в СПК «Октябрь» Мстиславского района Могилёвской области не открываются субсчета второго порядка. По нашему мнению, в целях усиления контроля за наличием и использованием запасных частей в исследуемой организации целесообразно было бы открыть следующие субсчета второго порядка:

10-5-1 «Запасные части»;

10-5-2 «Аккумуляторы»;

10-5-3 «Шины»;

10-5-4 «Запчасти и шины, подлежащие восстановлению»;

10-5-5 «Запасные части и детали с остаточным ресурсом».

На субсчёте 10-5-1 «Запасные части» следует учитывать наличие и движение всех видов запасных частей.

Особенности учёта запасных частей обусловлены их большой номенклатурой. На каждое наименование, тип, размер открывается от-

дельная карточка складского учёта, записи в которую производятся на основании первичных документов по мере их поступления и осуществления хозяйственных операций. Таким образом, количественный учёт запасных частей в местах хранения ведётся по их наименованиям и номенклатурам.

В бухгалтерии организации учёт запасных частей ведётся в суммовом выражении по видам и маркам машин и оборудования.

Для учёта наличия и движения всех видов аккумуляторных батарей предназначен субсчёт 10-5-2 «Аккумуляторы». Необходимо отдельно учитывать новые аккумуляторные батареи, аккумуляторы, требующие ремонта, и отремонтированные аккумуляторы.

На субсчёте 10-5-3 «Шины» следует учитывать наличие и движение шин в запасе на складах, автомобилях технической помощи, предназначенных для замены на транспортных средствах. Автомобильные шины подразделяются в зависимости от назначения, способа герметизации, конструкции, формы профиля, рисунка протектора, габаритов.

Учёт автомобильных шин, находящихся на складе, может быть организован по их видам, размерам и степени эксплуатации (новые, бывшие в употреблении, требующие ремонта, утильные и др.).

Передача отдельно приобретённых шин (в том числе запасной шины) может быть оформлена актом их установки на автомобиль или другим первичным документом, разработанным в организации.

Стоимость шины, соответствующая остаточному пробегу, определяется по формуле

$$C_{\text{ост}} = \text{УС} / \text{ЭНП} \cdot (\text{ЭНП} - \text{ФП}),$$

где  $C_{\text{ост}}$  – стоимость автошины, соответствующая остаточному пробегу;

УС – учётная стоимость автошины;

ЭНП – эксплуатационная норма пробега автошины;

ФП – фактический пробег автошины.

В случае, когда фактический пробег снятых с автомобилей шин, требующих ремонта или восстановления, равен нормативной (эксплуатационной) норме пробега шины до снятия или превышает её, стоимость таких шин равна стоимости возможного их использования. Стоимость возможного использования определяется комиссией исходя из учетной стоимости и процента годности автомобильной шины либо исходя из залоговой стоимости покрышки, подлежащей восстановлению.

Шины, снятые из-за их непригодности для дальнейшего использования, но пригодные для восстановления, отражаются на субсчёте 10-5-4 «Запчасти и шины, подлежащие восстановлению». На данном субсчёте отражаются также двигатели и другие запчасти, пригодные для восстановления.

Если же снятые шины непригодны для восстановления и подлежат

сдаче в переработку на регенерат, то они на данном субсчёте не учитываются, а отражаются на субсчёте 10-5-5 «Запасные части и детали с остаточным ресурсом» исходя из стоимости одной тонны резины.

При списании автомашин, тракторов, прицепов часто снимают шины, двигатели и другие запчасти, еще годные для дальнейшей эксплуатации.

Такие шины приходят по цене, соответствующей стоимости их остаточного пробега, а запасные части и детали – по остаточной стоимости. Учёт таких запасных частей и деталей ведётся по субсчёту 10-5-5 «Запасные части и детали с остаточным ресурсом».

На отдельных субсчетах 10-5: 10-5-1 «Запасные части», 10-5-5 «Запасные части и детали с остаточным ресурсом» следует учитывать снятые с машин и оборудования запасные части и детали, имеющие остаточный ресурс и пригодные для дальнейшего использования в качестве ремонтных материалов в оценке их остаточной стоимости.

В данной организации применение субсчетов второго порядка позволяет наладить учёт запасных частей, хранение и контроль за их использованием.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Белорусский финансово-бухгалтерский портал «Дебет-Кредит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dtkr.com.ua/show/1cid1553.htm>. – Дата доступа: 28.03.2015.
2. Михалкевич А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальцкая; под ред. А. П. Михалкевича. – 4-е изд. с изм. – Минск: БГЭУ, 2006.
3. Стешин Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник для студ. экон. спец. с-х. вузов / Л. И. Стешин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2005. – 537 с.
4. Четкин А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для студ. высш. учеб. заведений по экон. спец. / А. С. Четкин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 608 с.

УДК 331.214.4:657

### **ИСТОРИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Цупрева – Анищенко А. А., студентка**

**Ковалева С. Н., ст. преподаватель**

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

Учет труда и расчеты по его оплате является самым трудоемким участком бухгалтерской работы. Это связано с разнообразием применяемых на предприятии форм и систем оплаты труда, множеством форм первичных документов, спецификой методики некоторых расчетов, сжатыми сроками выдачи заработной платы, недостаточностью средств механизации обработки этой информации.

По определению А. Смита, заработная плата является ценой труда, с ростом богатства, доказывал он, увеличивается спрос на труд, повышается заработная плата и растет благосостояние населения. В результате этого ускоряется прирост рабочей силы. В дальнейшем образуется избыток рабочих рук и поэтому работодатель вынужден заработную плату понижать. Затем снова при низкой величине оплаты труда количество рабочих мест сокращается, что в дальнейшем ведет снова к недостатку рабочих, и работодатель снова повышает заработную плату, т. е. продолжается замкнутый круг. Поэтому А. Смит считал, что необходимо повышать заработную плату только тех видов труда, которые требуют специальной подготовки, т. е. высококвалифицированных специалистов, у которых большой спрос на рынке труда. В настоящее время рынок труда Республики Беларусь так и построен, что высокая заработная плата только у тех, которые востребованы на предприятии как лучшие работники.

Знаменитый экономист У. Петти наоборот опровергал высокую заработную плату и считал, что заработную плату нужно сводить к минимуму средств существования. Так как он был сторонником низкой заработной платы, то считал, что только устанавливая низкую заработную плату, работник будет трудиться с достаточным напряжением сил. Но при этом он не учитывал, что низкая заработная плата сводит к минимуму развитие человеческого капитала. Цена товара «способность к труду» – заработная плата, должна быть разумной, т. е. удовлетворять потребности и нужды данного работника, но при этом она не может быть чрезмерной.

Экономист К. Маркс в своем труде «Капитал» показал, что рабочий продает не труд, а рабочую силу, т. е. свою способность к труду. Он ввел такое понятие, как прибавочная стоимость, подразумевая то, что, продав свою рабочую силу, работник должен получить эквивалент, равный или по крайней мере приближающийся к стоимости рабочей силы. В противном случае он не сможет функционировать как полноценный работник. К. Маркс говорил о том, что прибыль образуется за счет того, что специфический товар «рабочая сила» способен создавать новую стоимость, размер которой превышает реальный размер стоимости, т. е. прибавочная стоимость это и есть рабочая сила, которая может больше создавать продукции, а при этом издержки на этого работника будут меньше. Сделав такой вывод, К. Маркс был прав в том, что благодаря прибавочной стоимости увеличивается предпринимательский доход.

Заработную плату следует рассматривать как экономическую и как правовую категории. Как экономическая категория *заработная плата* представляет собой цену, в которую превращается стоимость рабочей силы. Следовательно, в основе заработной платы лежат экономические распределительные отношения. В Республике Беларусь имеются две

формы распределения – общественные фонды потребления и заработная плата.

Понятие заработной платы дано в статье 57 Трудового кодекса Республики Беларусь. В соответствии с данной статьей «заработная плата – вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время» [2].

В современном мире перед нами ставятся новые цели и задачи в области заработной платы и материального стимулирования в целях повышения эффективности предприятия. На наш взгляд, в настоящее время, чтобы сохранить лучших работников, необходимо постоянно их переобучать и ставить в пример, увольнять всех не справляющихся с обязанностями и поощрять самых лучших за точность работы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сухова, О. В. Заработная плата как экономическая категория / О. В. Сухова // Управление персоналом. – 2009. – № 19. – С. 72–74.

2. Трудовой кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 8 июня 1999 г.; одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г.; текст Кодекса по состоянию на 30 дек. 2010 г. – Минск, 2011. – 256 с.

УДК 657.432:636.22/.28(476.5)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СУБСЧЕТОВ ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В КУП ПЛЕМЗАВОД «РЕКОНСТРУКТОР»**

**Шедикова К. С., студентка**

**Журова И. В., ассистент**

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

В процессе кругооборота средства сельскохозяйственных предприятий проходят фазу обращения. Для нормальной производственной деятельности хозяйства должны приобретать необходимые материальные ценности: нефтепродукты, запасные части, минеральные удобрения, прочие материалы – стадия кругооборота Д-Т. На этой стадии у сельскохозяйственных предприятий возникают широкие расчетные взаимоотношения с поставщиками: организациями материально-технического снабжения сельского хозяйства и т. д.

Целью данного исследования явилась выработка на основании действующего законодательства по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками направлений совершенствования на данном участке учета,

в частности, системы субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» для конкретного сельскохозяйственного предприятия. Объектом исследования выступила система учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в КУП «Племзавод «Реконструктор».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета любого предприятия, при этом основными его задачами являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, необходимой как внутренним, так и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- своевременное и правильное документирование первичных документов и операций по движению денежных средств и расчетов;
- контроль за правильными и своевременными расчетами с покупателями и поставщиками;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- обеспечение контроля за правильностью оформления договоров и иных документов, регулирующих и регламентирующих взаимоотношения между предприятиями, организациями, учреждениями, физическими лицами;
- ликвидация просроченных задолженностей и недопущение задолженностей с истекшими сроками исковой давности.

В соответствии с Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (далее – Инструкция) для обобщения информации обо всех операциях, связанных с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, предусмотрен активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При этом Инструкция не предусматривает выделение субсчетов к данному счету.

С позиции аналитического учета информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками, прежде всего, должна отражать их состояние в разрезе различных признаков. Такую группировку возможно получить в организации благодаря разработке рабочего плана счетов, предусматривающего ведение учета с использованием субсчетов второго и третьего порядка.

Изучив порядок ведения учета с поставщиками и подрядчиками в КУП «Племзавод «Реконструктор», можно сделать вывод о том, что данные о состоянии расчетов недостаточно детализированные, поскольку субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в организации не открыты.

Чтобы данные бухгалтерского учета раскрывали всю информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками, предлагаем в рассматриваемой организации к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыть следующие субсчета:

60-1 «Расчеты с поставщиками за товарно-материальные ценности»;

60-2 «Расчеты с подрядчиками»;

60-3 «Авансы уплачиваемые».

Такое разделение данных позволит в значительной степени усилить контроль за соблюдением выполнения договорных обязательств, поскольку каждой из выделенных групп присущи специфические особенности документального их отражения.

Особого внимания при осуществлении контроля заслуживает в данном случае группа «Авансы уплачиваемые», поскольку при перечислении авансовых платежей происходит отвлечение денежных потоков из текущего оборота на определенный период. При этом несоблюдение сроков поставки товарно-материальных ценностей либо оказание услуг отрицательно сказывается на финансовом состоянии организации, перечислившей авансовый платеж.

Таким образом, для совершенствования бухгалтерского учета и усиления контроля за состоянием расчетов в КУП «Племзавод «Реконструктор» считаем необходимым выделение субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

УДК 330.53

## **РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В УЧЕТЕ**

**Шумейко Е. В.**, студентка

**Ковалева С. Н.**, ст. преподаватель

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

Современные условия развития экономических отношений требуют повышения самостоятельности и ответственности всех организаций независимо от форм собственности. В этой связи значительно возрастает роль бухгалтерского учета, так как он формирует информацию о результатах и состоянии всех сфер их деятельности. Бухгалтерский учет является составной частью системы управления, осуществляет контрольные функции в процессе учета и представляет практические данные для последующего контроля.

В бухгалтерском учете отчетность рассматривается как важнейший элемент его метода, заключительный этап всего цикла учетных работ. Информация о наличии и изменениях в составе имущества предприятия и источниках его образования периодически обобщается и предо-

ставляется руководству предприятия, собственникам, государственным и другим заинтересованным органам и лицам в виде бухгалтерской отчетности.

Обобщение данных в бухгалтерском учете достигается путем периодического составления бухгалтерских балансов и отчетных таблиц, содержащих системы взаимосвязанных и взаимообусловленных показателей, характеризующих состояние и развитие важнейших сторон хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский баланс (от фр. *balance* – весы, от лат. *bilanx* – имеющий две весовые чаши) – одна из составляющих бухгалтерской отчетности. В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности баланс содержит данные об активах, обязательствах и собственном капитале. Он является системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятия и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

Бухгалтерский баланс, по существу, представляет собой отражение состояния имущества на определенную дату. Поскольку познание имущественного состояния производится через сопоставления активов и собственного капитала и обязательств, то это познание будет понятно и правдиво, если все элементы баланса будут включать: с одной стороны, все составные части активов и собственного капитала и обязательств (полного охвата) и с другой стороны, правильность оценки отдельных статей баланса.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс – одна из форм периодической и годовой отчетности. Бухгалтерский баланс можно сравнить с моментальным снимком финансового состояния предприятия, на котором нашли отражение два равновеликих изображения: чем располагает предприятие и за счет каких источников появилось данное имущество.

Кроме этого в сочетании с другими формами отчетности и первичными документами бухгалтерский баланс дает информацию о показателях деловой активности, рентабельности, положении предприятия на рынке ценных бумаг и т. д. При этом важную роль играет не только расчет количественных показателей и коэффициентов, но и их качественная характеристика, т. е. понимание экономического смысла, отношение к оптимальным и критическим показателям, а также раскрытие положительных или отрицательных тенденций.

Отличие бухгалтерского баланса от других форм отчетности состоит, прежде всего, в его универсальности. Информация, в нем содержащаяся, применяется во всем диапазоне исследований положения предприятия, всеми категориями пользователей. Однако и сам по себе ба-

ланс способен предоставить сведения для глубокого и разностороннего рассмотрения деятельности предприятия. Это разнообразие в освещении сильных и слабых сторон объекта исследования, его потенциала и возможных опасностей на пути развития.

Анализ бухгалтерского баланса может ставить перед собой самые разные задачи в зависимости от того, кто, зачем и с какой степенью компетентности анализирует эти данные. С помощью этой формы отчетности строится финансовое планирование, на ее основе оцениваются коммерческие риски, определяются способности руководителей предприятия сохранять и приумножать имущество этого предприятия, координировать его деятельность. Функции, выполняемые балансом, очень разнообразны, а его свойства обусловили отношение к нему пользователей, отношение, которым в настоящее время не может располагать ни одна другая форма отчетности. Все это дает право на фразу, которая очень точно характеризует взаимоотношения баланса и пользователей: «баланс есть зерно предприятия».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Главный бухгалтер. – 2013. – № 30. – С. 34–48.

### **СЕКЦИЯ 2. Основные направления развития методологии анализа хозяйственной деятельности организаций АПК**

УДК 658.511.2

#### **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА**

*Апанович С. А., студентка*

*Рудой А. А., ст. преподаватель*

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

Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу, играют определяющую роль в обеспечении действенности анализа хозяйственной деятельности (АХД). Анализ не ограничивается только экономическими данными, а широко использует техническую, технологическую и другую информацию. Все источники данных для АХД делятся на плановые, учетные и внеучетные.

К *плановым источникам* относятся все типы планов, которые разрабатываются на год, а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др.

Источники информации учетного характера – это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и опера-

тивного учета, а также все виды отчетности и первичные учетные документы.

Ведущая роль в информационном обеспечении анализа принадлежит бухгалтерскому учету и отчетности. Своевременный и полный анализ данных, которые имеются в учетных документах и отчетности, обеспечивает принятие необходимых мер, направленных на улучшение выполнения планов, достижение лучших результатов хозяйствования.

Оперативный учет и отчетность способствуют более оперативному по сравнению со статистикой или бухгалтерским учетом обеспечению анализа необходимыми данными и тем самым создают условия для повышения эффективности аналитических исследований.

*Учетным документом*, согласно приведенной выше классификации, является и экономический паспорт предприятия, в котором накапливаются данные о результатах хозяйственной деятельности за несколько лет.

Значительная детализация показателей, которые содержатся в паспорте, позволяет провести многочисленные исследования динамики, выявить тенденции и закономерности развития экономики предприятия.

С расширением компьютерной техники появились и новые машинные источники информации. К ним относятся данные, которые содержатся в оперативной памяти ПЭВМ, на гибких дисках, а также выдаются в виде разнообразных машинограмм.

К *внеучетным источникам* информации относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность, а также данные, которые не относятся к перечисленным ранее. В их число входят следующие документы:

1. Официальные документы, которыми обязан пользоваться субъект хозяйствования в своей деятельности: законы государства, указы президента, постановления правительства и местных органов власти, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок.

2. Хозяйственно-правовые документы: договоры, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации.

3. Решения общих собраний коллектива, совета трудового коллектива предприятия в целом или отдельных ее подразделов.

4. Материалы изучения передового опыта, полученные из разных источников информации.

5. Техническая и технологическая документация.

6. Материалы специальных обследований состояния производства на отдельных рабочих местах.

7. Устная информация, которая получена во время встреч с членами своего коллектива или представителями других предприятий.

По отношению к объекту исследования информация бывает внутренней и внешней.

Система внутренней информации – это данные статистического, бухгалтерского, оперативного учета и отчетности, плановые данные, нормативные данные, разработанные на предприятии, и т. д. Система внешней информации – это данные статистических сборников, периодических и специальных изданий, конференций, деловых встреч, официальные, хозяйственно-правовые документы и т. д.

По отношению к предмету исследования информация делится на основную и вспомогательную.

Информация подразделяется на регулярную и эпизодическую. К источникам регулярной информации относятся плановые и учетные данные. *Эпизодическая информация* формируется по мере необходимости, например сведения о новом конкуренте.

*Регулярная информация*, в свою очередь, классифицируется: на постоянную, сохраняющую свое значение длительное время; условно-постоянную, сохраняющую свое значение в течение определенного периода времени, и переменную, характеризующую частую сменяемость событий.

По отношению к процессу обработки информации можно отнести к первичной и вторичной, прошедшей определенную стадию обработки и преобразований.

К организации информационного обеспечения анализа предъявляется ряд требований. Это аналитичность информации, ее объективность, единство, оперативность, рациональность и др.

Смысл первого требования заключается в том, что вся система экономической информации независимо от источников поступления должна соответствовать потребностям АХД, т. е. обеспечивать поступление данных именно о тех направлениях деятельности и с той детализацией, которая в этот момент нужна аналитику для всестороннего изучения экономических явлений и процессов, выявления влияния основных факторов и определения внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производства. Поэтому вся система информационного обеспечения АХД должна постоянно совершенствоваться.

Экономическая информация должна достоверно, объективно отражать исследуемые явления и процессы. Иначе выводы, сделанные по результатам анализа, не будут соответствовать действительности, а разработанные аналитиками предложения не только не принесут пользы предприятию, но могут оказаться вредными.

Следующее требование, предъявляемое к организации информационного потока, – это единство информации, поступающей из разных источников. Из этого принципа вытекает необходимость устранения обособленности и дублирования разных источников информации.

Эффективность анализа может быть обеспечена только тогда, когда есть возможность оперативного вмешательства в процесс производства по его результатам. В этом и состоит сущность еще одного требования к информации – оперативность. Повышение оперативности информации достигается применением новейших средств связи, обработкой ее на ПЭВМ и т. д.

Одно из требований к качеству информации – это обеспечение ее сопоставимости по предмету и объектам исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей и ряду других признаков.

И наконец, система информации должна быть рациональной, т. е. требовать минимума затрат на сбор, хранение и использование данных.

Для комплексного анализа любого экономического явления или процесса требуется разносторонняя информация. При ее отсутствии анализ будет неполным.

С другой стороны, излишек информации удлинняет процесс ее поиска, сбора и принятия решений. Из данного требования вытекает необходимость изучения полезности информации и на этой основе совершенствование информационных потоков путем устранения лишних данных и введения нужных.

Таким образом, информационная система АХД должна формироваться и совершенствоваться с учетом перечисленных выше требований, что является необходимым условием повышения действенности и эффективности АХД.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 384 с.
2. <http://www.bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/24.htm>.

УДК 631.155:658.511:636.22/.28

### **ДЕТЕРМИНИРОВАННОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ И ПРЕОБРАЗОВАНИЕ ФАКТОРНЫХ СИСТЕМ**

**Апанович С. А., студентка**

**Рудой А. А., ст. преподаватель**

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

Одной из задач факторного анализа является моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину.

Моделирование – это один из важнейших методов научного познания, с помощью которого создается модель объекта исследования. Сущность его заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторными передается в форме конкретного математического уравнения.

В факторном анализе различают модели детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные).

С помощью детерминированных факторных моделей исследуется функциональная связь между результативным показателем и факторами. При моделировании детерминированных факторных систем необходимо выполнять ряд требований.

1. Факторы, включаемые в модель, и сами модели должны иметь определенно выраженный характер, реально существовать, а не быть придуманными абстрактными величинами или явлениями.

2. Факторы, которые входят в систему, должны быть не только необходимыми элементами формулы, но и находиться в причинно-следственной связи с изучаемыми показателями.

Факторные модели, которые отражают причинно-следственные отношения между показателями, имеют значительно большее познавательное значение, чем модели, созданные с помощью приемов математической абстракции.

3. Все показатели факторной модели должны быть количественно измеримыми, т. е. должны иметь единицу измерения и необходимую информационную обеспеченность.

4. Факторная модель должна обеспечивать возможность измерения влияния отдельных факторов.

В детерминированном анализе выделяют следующие типы наиболее часто встречающихся факторных моделей:

1. *Аддитивные модели.* Они используются в тех случаях, когда результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей.

2. *Мультипликативные модели.* Этот тип моделей применяется тогда, когда результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторов.

3. *Кратные модели.* Они применяются тогда, когда результативный показатель получают делением одного факторного показателя на величину другого.

4. *Смешанные (комбинированные) модели* – сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей.

Моделирование мультипликативных факторных систем в АХД осуществляется путем последовательного расчленения факторов исходной системы на факторы-сомножители.

Моделирование мультипликативных факторных систем в АХД осуществляется путем последовательного расчленения факторов ис-

ходной системы на факторы-сомножители. Эти модели отражают процесс детализации исходной факторной системы мультипликативного вида и расширения ее за счет расчленения на сомножители комплексных факторов.

Степень детализации и расширения модели зависит от цели исследования, а также от возможностей детализации и формализации показателей в пределах установленных правил.

Аналогичным образом осуществляется моделирование аддитивных факторных систем за счет расчленения одного или нескольких факторных показателей на составные элементы.

К классу кратных моделей применяют следующие способы их преобразования: удлинения, формального разложения, расширения и сокращения.

Первый метод предусматривает *удлинение* числителя исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей.

Способ *формального разложения* факторной системы предусматривает удлинение знаменателя исходной факторной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму или произведение однородных показателей.

Метод *расширения* предусматривает расширение исходной факторной модели за счет умножения числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей.

В результате получилась конечная мультипликативная модель в виде произведения нового набора факторов.

Этот способ моделирования очень широко применяется в анализе. Способ *сокращения* представляет собой создание новой факторной модели путем деления числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель.

В данном случае получается конечная модель того же типа, что и исходная, однако с другим набором факторов.

Если числитель и знаменатель разделим на объем реализации продукции, то получим кратную модель, но с новым набором факторов: рентабельности продаж и капиталоемкости продукции.

Необходимо заметить, что на практике для преобразования одной и той же модели может быть последовательно использовано несколько методов. В этом случае для преобразования исходной факторной модели, которая построена на математических зависимостях, используются способы удлинения и расширения.

В результате получилась более содержательная модель, которая имеет большую познавательную ценность, так как учитывает причинно-следственные связи между показателями.

Полученная конечная модель позволяет исследовать, как влияют на фондоотдачу рентабельность основных средств производства, соотно-

шение между основными и оборотными средствами, а также коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Таким образом, результативные показатели могут быть разложены на составные элементы различными способами и представлены в виде различных типов детерминированных моделей. Выбор способа моделирования зависит от объекта исследования, поставленной цели, а также от профессиональных знаний и навыков исследователя.

Процесс моделирования факторных систем – очень сложный и ответственный момент в АХД. От того, насколько реально и точно созданные модели отражают связь между исследуемыми показателями, зависят конечные результаты анализа.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 384 с.
2. <http://www.bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/24.htm>.

УДК 336.778.5

### **УЧЕТ И АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

**Бартош М. А., студентка**

**Молчанов А. М., канд. экон. наук, доцент**

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

В современных условиях учет расчетов с покупателями является одной из немаловажных частей бухгалтерского учета на предприятии. При расчетах за поставленные товары, работы и услуги проходят большие денежные потоки. В настоящее время в связи с неустойчивым финансовым положением многих сельскохозяйственных предприятий остро встает проблема неплатежей между предприятиями при заключении между ними сделок, связанных с поставкой продукции, датой отгрузки продукции и датой ее оплаты. Эти и многие другие проблемы создают большую базу для проведения анализа и совершенствования учета расчетов с покупателями [1].

Для удовлетворения своих потребностей юридические и физические лица покупают на «рынке» товары, услуги, готовую продукцию, которые получают в результате длительного производственного цикла. В свою очередь, производитель товаров должен приобрести полуфабрикаты, комплектующие и другие необходимые для производства материалы. В результате этого возникают поставщики материалов и их покупатели и заказчики. При покупке сырья, материалов покупатель должен быть уверен в своем партнере, ведь для того, чтобы успешно работать, предприятиям нужно повышать сбыт продукции, заключать

сделки с добросовестными и высокопрофессиональными партнерами. Существуют покупатели, которые, столкнувшись с трудностями, не могут рассчитываться по своим долгам. Такие моменты приводят к снижению уровня расчетной дисциплины, а это, в свою очередь, отражается на росте дебиторской задолженности.

Под *дебиторской задолженностью* понимают задолженность других предприятий, являющихся юридическими лицами, или отдельных граждан перед данным предприятием. Обязательства могут возникать в связи с предоставлением им продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Этих участников принято называть дебиторами [2].

Расчеты между продавцами продукции и ее покупателями осуществляются наличным и безналичным путем [2].

Наличная форма расчетов – расчеты с использованием бумажных денег [2].

Безналичные расчеты – денежные расчеты между различными субъектами хозяйственной деятельности, осуществляемые без применения наличных денег путем перечисления определенных сумм со счета плательщика на счет кредитора в банке или путем зачета взаимных требований. Порядок и форма безналичных расчетов между плательщиком и получателем средств определяются договором между сторонами (соглашением, отдельными договоренностями). Безналичные расчеты осуществляются с помощью платежных требований, платежных поручений, платежных требований-поручений, чеков, аккредитивов, векселей, инкассовых распоряжений, пластиковых карточек [3].

Бесперебойность расчетов обеспечивают следующие основные принципы организации безналичных расчетов:

1. Все предприятия и организации обязаны хранить свои средства на счетах в банках. В кассах предприятий разрешается оставлять лишь небольшие суммы наличных денег в пределах установленных норм.

2. Подавляющая часть безналичных расчетов должна осуществляться через банк.

3. Требование платежа должно выставляться либо через отгрузку товаров, либо вслед за ней, чтобы не допускалась задержка платежей. Однако в условиях кризиса платежей большинство поставщиков предъявляет требование предоплаты – предварительного получения денег перед отпуском товара.

4. Платежи производятся со счетов клиентов в банке лишь с их согласия. Это условие препятствует банку в распоряжении средствами, принадлежащими хозяйствующим органам, открывшим счета в банке.

5. Установлено несколько форм расчетов и видов платежей, которые предприятия могут выбирать по своему усмотрению [4].

Проанализировав данные дебиторской и кредиторской задолженности организаций в целом по Республике Беларусь, можно сделать заключение о том, что просроченная дебиторская задолженность в

2014 году составила 29,1 трлн. руб., что на 11,9 трлн. руб. (59,1 %) больше, чем за 2013 год. Кредиторская задолженность в 2014 году составила 29,0 трлн. руб., что на 14,0 трлн. руб. больше, чем за 2013 год [5].

Основную массу всех расчетных операций на предприятиях занимают расчетные операции, и в том числе операции по учету расчетов с покупателями и заказчиками. Огромный оборот денежных и материальных ресурсов приводит к повышенному вниманию со стороны контролирующих органов к правильности постановки организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Существование различных методов учета, организация учета расчетов с множеством поставщиков и покупателей, постоянно изменяющаяся законодательная база делают работу бухгалтера предприятия, занимающегося производством и реализацией продукции, крайне сложной и ответственной. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» должен обеспечивать возможность формирования в балансе информации о задолженности покупателей и заказчиков по сроку ожидаемого платежа после отчетной даты – в течение 12 месяцев или более 12 месяцев.

Что касается прав и обязанностей продавцов и покупателей, то они прописаны как в различных законодательных актах, так и содержатся в должностных инструкциях. Права продавцов и покупателей позволяют совершать ряд действий в случае нарушения их другой стороной. Например, покупатель имеет право вернуть продавцу некачественный товар, а продавец имеет право требовать оплату от покупателя за приобретенный или испорченный им товар. В обязанности продавца и покупателя входят действия, обязательные для исполнения обеими сторонами в отдельности. Например, покупатель обязан полностью оплатить товар до или после передачи ему товара продавцом, если иное не предусмотрено договором купли-продажи или законом, или не вытекает из обязательства. Продавец же обязан выдать товар покупателю после его своевременной оплаты или же обеспечить его доставку, если это входит в обязанности продавца, прописанные в его трудовом договоре [6].

Продавец, покупатель имеют свои права и обязанности, оговоренные вышеуказанными нормативными актами и законами. В случае возникновения спорных или конфликтных ситуаций по причине нарушения прав по отношению к одной из сторон, они могут разрешаться в досудебном или в судебном порядке, как лично, так и при помощи судебных органов [6].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. <http://revolution.allbest.ru>.
2. <http://www.gb.by>.

3. <http://economuch.com>.
4. <http://studopedia.net>.
5. <http://belstat.gov.by>.
6. <http://www.ozpp.ru>.

УДК 636.22/.28

## АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА

**Беганович Т. Б.**, студент

**Державцева Е. П.**, ст. преподаватель

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

В последнее время у сельскохозяйственных организаций вырос интерес к увеличению объёма производства продукции высокого качества и соответственно к увеличению прибыли, которая является главным источником для расширения и модернизации производства, что подчёркивает актуальность анализа продукции выращивания и откорма КРС.

Предметом исследования данной статьи явился анализ производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота. Статья основана на конкретных цифровых материалах ОАО «Мирополье» Борисовского района Минской области. В процессе исследования были использованы годовые отчёты за 2011–2013 гг. В основу исследований положены табличный метод, метод динамических рядов.

Среди всех отраслей животноводства в Республике Беларусь наибольший вес как по поголовью, так и по валовой продукции занимает скотоводство мясного направления. В ОАО «Мирополье» Борисовского района Минской области занимаются выращиванием крупного рогатого скота мясомолочного направления и на племенные цели. Рассмотрим динамику изменения среднесуточного прироста КРС в ОАО «Мирополье» (табл. 1).

Таблица 1. Показатели динамики среднесуточного прироста КРС

Год	Среднесуточный прирост, г	Абсолютный прирост, г		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		баз.	цеп.	баз.	цеп.	баз.	цеп.
2011	156	–	–	100,0	100,0	–	–
2012	166	10	10	106,4	106,4	6,4	6,4
2013	170	14	4	109,0	102,4	9,0	2,4
В среднем	164	7,0		104,4		4,4	

Анализируя данные табл. 1, можно отметить, что наибольший среднесуточный прирост получен в 2013 г. Его увеличение составило

14 г, или 9,0 %. За анализируемый период среднесуточный прирост КРС увеличивался ежегодно в среднем на 7,0 г, или на 4,4 %.

Важное значение в процессе анализа имеет оценка структуры стада КРС. От изменения данного показателя во многом зависит средняя продуктивность животных и в целом объём производства продукции. Поэтому проведём анализ структуры стада КРС в ОАО «Мирополь».

Как показывают данные табл. 2, наибольший удельный вес в структуре стада крупного рогатого скота занимает молодняк на выращивании и откорме. В 2011 г. на его долю приходилось 81,9 % от общего поголовья животных. К 2013 г. удельный вес молодняка КРС увеличился на 0,4 п. п. – до 82,3 %.

Объём производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных организаций.

От объёма производства продукции зависят её себестоимость, уровень рентабельности, сумма прибыли, а также другие экономические показатели.

Т а б л и ц а 2. Структура стада КРС

Группы животных	2011 г.		2012 г.		2013 г.		2013 г. в п. п. к 2011 г.
	гол.	%	гол.	%	гол.	%	
Коровы	2287	18,1	2312	16,8	2418	17,7	-0,4
Молодняк КРС	10338	81,9	11460	83,2	11260	82,3	+0,4
Всего	12625	100,0	13772	100,0	13678	100,0	-

В ОАО «Мирополь» за последние три года производство продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота увеличилось.

Увеличение среднесуточного прироста крупного рогатого скота на выращивании и откорме в среднем за три года составило 7,0 г. или 4,4 %.

Основными источниками увеличения объёма производства продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме в ОАО «Мирополь» являются: сокращение доли яловых коров; сокращение падежа животных; повышение эффективности использования кормов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2003.

УДК 636.22/.28

## ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ВАЛОВОГО ПРИРОСТА КРС

Беганович Т. Б., студент

Державцева Е. П., ст. преподаватель

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

В Республике Беларусь наибольший вес как по поголовью, так и по валовой продукции занимает скотоводство мясного направления. В ОАО «Мирополье» Борисовского района Минской области занимаются выращиванием крупного рогатого скота мясомолочного направления и на племенные цели. Рассмотрим динамику изменения валового прироста КРС в ОАО «Мирополье» (табл. 1).

Таблица 1. Показатели динамики валового прироста КРС

Год	Валовой прирост, ц	Абсолютный прирост, ц		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		баз.	цеп.	баз.	цеп.	баз.	цеп.
2011	5900	–	–	100,0	100,0	–	–
2012	6980	1080	1080	118,3	118,3	18,3	18,3
2013	6970	1070	–10	118,1	99,9	18,1	0,1
В среднем	6617	535		108,7		8,7	

По данным табл. 1 можно сделать вывод о том, что наибольший валовой прирост в организации получен в 2012 г. В 2013 г. произошло снижение прироста на 10 ц, или на 0,1 %. За анализируемый период валовой прирост КРС увеличивался в среднем ежегодно на 535 ц, что составило 8,7 %.

Необходимо отметить, что факторами первого порядка, влияющими на валовой прирост живой массы КРС, являются поголовье и продуктивность животных. С учетом этого факторная модель валового прироста будет иметь следующий вид:

$$ВП = П \cdot Пр,$$

где ВП – валовой прирост, ц;

П – поголовье животных, гол.;

Пр – продуктивность животных, ц/гол.

Проанализируем влияние указанных факторов на валовой прирост КРС в ОАО «Мирополье» способом цепных подстановок (табл. 2).

Т а б л и ц а 2. **Факторный анализ валового прироста КРС**

Показатель	Поголовье, гол.		Продуктивность, ц/гол.		Валовой прирост, ц			Изменение валового прироста, ц		
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	усл.	2013 г.	Всего	В том числе за счет	
									поголовья животных	продуктивности
Прирост	11460	11260	0,61	0,62	6981	6859	6971	-10	-122	112

Данные табл. 2 показывают, что за анализируемый период валовой прирост КРС снизился на 10 ц. За счет уменьшения поголовья животных на 200 гол. валовой прирост снизился на 122 ц. За счет увеличения продуктивности животных на 0,01 ц/гол. валовой прирост увеличился на 112 ц. Следовательно, наибольшее влияние на изменение производства продукции выращивания и откорма КРС оказывает продуктивность животных. Поэтому для увеличения производства продукции в организации необходимо повышать продуктивность молодняка КРС.

В ОАО «Мирополье» за последние три года производство продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота увеличилось.

Так, в 2013 г. прирост живой массы увеличился на 18,1 % по сравнению с 2011 г., а в 2012 г. – на 18,3 % по сравнению с базовым 2011 г. Основными источниками увеличения объема производства продукции крупного рогатого скота на выращивании и откорме в ОАО «Мирополье» являются: сокращение доли яловых коров; сокращение падежа животных; повышение эффективности использования кормов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Минск: Новое знание, 2006.

УДК 331.119

## **АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Бунь А. С.**, студентка

**Молчанов А. М.**, канд. экон. наук, доцент

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

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т. д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится экономическому анализу деятельности субъектов хозяйствования. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

В данной статье объектом анализа выступает финансовое состояние предприятия. Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

Чтобы охарактеризовать финансовое состояние предприятия, необходимо оценить размещение, состав и использование средств (активов), а также состояние источников их формирования (пассивов) по принадлежности (собственный или привлеченный капитал) и срокам погашения обязательств (долгосрочные и краткосрочные). Для общей оценки динамики финансового состояния предприятия статьи баланса объединяют в отдельные специфические группы по признаку ликвидности (статьи актива) и срочности обязательств (статьи пассива). Таким образом получают агрегированный баланс.

Чтение баланса по систематизированным группам агрегированного баланса ведется с использованием методов горизонтального и вертикального анализа.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

Для финансовой устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовать его движение таким образом, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов над расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самовоспроизводства.

Основные задачи анализа:

1. Своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

2. Прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

3. Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, о движении капитала, о движении денежных средств и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана и факторы изменения ее суммы.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого порядка: объема реализации продукции (VРП), ее структуры ( $У_{д_i}$ ), себестоимости ( $С_i$ ) и уровня среднерезультационных цен ( $Ц_i$ ). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет следующий вид:

$$П = VРП \cdot (Ц - С).$$

Расчет влияния факторов выполняется с использованием способов детерминированного факторного анализа.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, а также доходность различных направлений деятельности. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Проанализировав данные о финансовых результатах работы организаций в 2014 г., можно сделать заключение о том, что за 2014 г. выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг организаций

республики составила 111,4 %, что на 11,4 % больше, чем за 2013 г. Прибыль от реализации продукции, товаров, работ и услуг составила 120,4 %, что на 20,4 % больше, чем за 2013 г. Чистая прибыль составила 114,5 %, что на 14,5 % больше, чем за 2013 г.

Финансовое состояние предприятия – это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Основную часть прибыли, к которой относят прибыль от продаж продукции (работ, услуг), предприятия получают от обычных видов деятельности.

Прибыль от продаж продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема продаж продукции; ее структуры; себестоимости и уровня среднереализационных цен.

Экономический потенциал предприятия может быть охарактеризован двояко: с позиции имущественного положения предприятия и с позиции его финансового положения. Обе эти стороны финансово-хозяйственной деятельности взаимосвязаны – нерациональная структура имущества, его некачественный состав могут привести к ухудшению финансового положения, и наоборот.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.twirpx.com>.
2. Молчанов, А. М. Анализ хозяйственной деятельности / А. М. Молчанов. – Горки, 2014.
3. <http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/hozyaystvennaya-deyatelnost-predpriyatij.html>.
4. <http://www.auditfin.com/fin/2002/1/ryatsuk/ryatsuk.asp>.
5. <http://eviko.by/services/fin-analiz.html>.

УДК 631.155:658.511:636.22/.28

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА КРС**

**Воскресенская А. В., студентка**

**Троцко Т. Н., ст. преподаватель**

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

В условиях рыночной экономики для сельскохозяйственного предприятия главный ориентир – это производство и реализация животноводческой продукции как фактор стабильности и финансового благополучия.

Валовое производство продукции животноводства зависит от многих факторов. Среди них факторами первого порядка принято считать изменение численности поголовья скота и уровня продуктивности. В процессе анализа необходимо определить степень влияния каждого из этих факторов на отклонения в выполнении плана производства отдельных видов продукции. Численность поголовья животных определяется специализацией хозяйства, развитием кормопроизводства, обеспеченностью трудовыми ресурсами и животноводческими помещениями, уровнем механизации и автоматизации трудоемких процессов, организацией воспроизводства стада и т. д.

Повышение эффективности использования кормов достигается обильным и полноценным кормлением животных, улучшением качества кормов и их питательности за счет применения прогрессивных технологий производства и подготовки к скармливанию.

Предложенная Г. В. Савицкой методика факторного анализа валового надоя молока имеет следующий вид:

$$ВН = П \cdot У,$$

где ВН – валовой надой;

П – поголовье;

У – удой.

Рассмотренная выше факторная модель валового надоя примет такой вид:

$$ВН = П \cdot УК \cdot ОК,$$

где ВН – валовой надой;

УК – уровень кормления;

ОК – окупаемость кормов.

Исходя из данной формулы можно определить, на сколько увеличилось или уменьшилось поголовье, уровень кормления, окупаемость кормов. Далее делается вывод, что наиболее эффективно повышает валовой надой молока и за счет какого фактора происходит повышение.

Расчет влияния факторов на изменение валового надоя молока производился на основании данных сельскохозяйственного филиала «Браздетчино» Оршанского района Витебской области (таблица).

### Расчет влияния факторов на изменение валового надоя

Поголовье, гол.		Уровень кормления, ц к. ед/гол.		Окупаемость кормов, ц/ц к. ед.		Валовой надой, ц		Изменение валового надоя			
2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	Всего	В том числе за счет		
									поголовья	уровня кормления	окупаемости кормов
285	340	9,20	8,66	0,53	0,60	1390	1767	377	355	-54	76

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что изменение валового надоя произошло: за счет увеличения поголовья – в 2013 г. оно увеличилось на 55 гол. по сравнению с 2012 г.; за счет уровня кормления – в 2013 г. он снизился на 0,54 ц к. ед/гол. по сравнению с 2012 г.; за счет окупаемости кормов – в 2013 г. она повысилась на 0,07 ц/ц к. ед. по сравнению с 2012 г. Таким образом, решающим фактором, повлиявшим на рост валового надоя, явилось увеличение поголовья основного стада крупного рогатого скота.

Известно, что объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота кормами и помещениями, рационов кормления, породности животных, условий их содержания. Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства и находятся с ним в функциональной зависимости. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Таким образом, модифицировав базовую модель, мы определили влияние несколько большего количества факторов на валовой надой, чем было представлено в базовой модели. Это позволяет провести более детальный анализ данного показателя.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. М и с е в и ч, И. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: метод. рекомендации / И. В. Мисевич, Г. В. Савицкая. – Минск: БГЭУ, 2000. – 67 с.
2. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007.

УДК 345.67

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Коваленко П. Б., студентка

Державцева Е. П., ст. преподаватель

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

В связи с переходом нашей страны от административно-командной системы управления экономикой к рыночным методам изменилась и резко возросла роль кредитов и займов.

На данном этапе все большая роль отводится кредиту, с помощью которого можно разрешить проблему неплатежей и нехватки оборотных средств у предприятий, подготовить ресурсы для подъема производства. Однако в сложившейся нестабильной обстановке важен не только сам факт кредитования, но и то, как именно оформлен кредит, своевременный и правильный его учет.

Методической и теоретической основой исследований послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков и специальная литература.

Предприятие, которое функционирует и развивается, рано или поздно начинает ощущать нехватку денежных средств. Этот «финансовый голод» на протяжении всей письменной истории человечества естественным образом удовлетворялся за счет ссуд, т. е. денежных средств, предоставляемых кредитором заемщику на время под определенные проценты.

Кредит в широком смысле – это система экономических отношений, возникающая при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одних организаций или лиц другим на условиях последующего возврата денежных средств или оплаты стоимости переданного имущества и, как правило, с уплатой процентов за временное пользование переданным имуществом.

Сущность кредита и его роль в экономической системе предприятия определяются, прежде всего, выполняемыми функциями: *перераспределительная функция*: размещение временно свободных финансовых ресурсов из одних сфер хозяйственной деятельности в другие, обеспечивающие, в частности, более высокую прибыль; *экономия издержек обращения*: за счет кредита покрывается недостаток финансовых ресурсов, что обеспечивает существенное ускорение оборачиваемости капитала, а следовательно, и экономию общих издержек обращения; *ускорение концентрации капитала*: заемные средства позволяют существенно расширить масштаб производства и, таким образом, обеспечить дополнительную массу прибыли; *обслуживание товаро-*

*оборота*: кредит активно воздействует на ускорение не только товарного, но и денежного обращения, вытесняя из него, в частности, наличные деньги; *ускорение научно-технического прогресса*: кредит необходим для осуществления инновационных процессов в форме непосредственного внедрения в производство научных разработок и технологий, затраты на которые первоначально финансируются организациями, в том числе и за счет целевых кредитов банка.

Для анализа сущности кредита необходимо выделить его элементы, к которым следует отнести субъекты: кредитора и заемщика, а также объект или форму, в которой кредит предоставляется. В роли кредитора могут выступать как банки, так и различные организации; в роли заемщика – физические лица, субъекты хозяйствования, банки. Исходя из этого, можно выделить пять достаточно самостоятельных форм кредита: *банковский кредит* – денежные средства, предоставленные банком иному лицу в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором; *коммерческий кредит* – кредит, предоставляемый в товарной форме поставщиками товаров их покупателям в виде отсрочки платежа за проданные товары или предоставленные услуги; *потребительский кредит* – кредит, предоставляемый торговыми компаниями, банками и специализированными небанковскими кредитными институтами населению на потребительские нужды; *государственный кредит* – кредит, при котором кредитором выступает государство или местные органы власти; *международный кредит* – кредит, охватывающий экономические отношения между государством и международными экономическими организациями.

Кредиты и займы как экономические категории возникли достаточно давно, однако их роль в экономике не уменьшается, а увеличивается с каждым годом. В настоящее время они являются наиболее распространенными способами финансирования хозяйственной деятельности предприятий, решения их финансовых проблем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К а л и м о в, Д. А. Банковские операции: правовое регулирование и практика обслуживания клиентов / Д. А. Калимов, Р. Р. Томкович. – Минск: Амалфея, 2003. – 752 с.
2. Банковские операции: учеб. пособие для вузов / под общ. ред. С. И. Пупликова. – Минск: Вышэйш. шк., 2003. – 351 с.
3. Банковский кодекс Республики Беларусь, 25 окт. 2000 г., № 441-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 106.
4. Банковское дело: учебник для вузов по экон. спец. / под ред. О. И. Лаврушина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 667 с.

УДК 636.085.3

## **НАПРАВЛЕНИЯ ПОИСКА РЕЗЕРВОВ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ**

**Кожемякина Н. В.**, студентка

**Державцева Е. П.**, ст. преподаватель

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

Оптимальное функционирование отрасли выращивания и откорма КРС возможно только при рациональной оснащенности организации всеми основными элементами ее материально-производственной базы, в числе которых первостепенное значение имеют корма, их количество, состав и качество. Кормовая база является решающим фактором повышения эффективности отрасли животноводства, улучшения качества продукции.

Методологической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также годовые отчеты организации.

Снижение продуктивности КРС часто обусловлено недостатком полноценных кормов. Таким образом, можно сделать вывод о необходимости доведения численности поголовья до оптимальных размеров при стремлении получать максимальную продуктивность, а также лучшего использования имеющихся кормовых ресурсов.

Данные научно-исследовательских институтов и опыт передовых хозяйств говорят о том, что основными резервами увеличения производства, повышения качества и снижения себестоимости кормов и кормовых рационов являются: улучшение и рациональное использование естественных кормовых угодий; создание долголетних культурных пастбищ; оптимизация структуры их производства согласно потребностям животноводства; увеличение производства высококачественных кормов.

Также резервом увеличения производства кормов является повышение урожайности кормовых культур, выращивание таких растений, которые обеспечивают наибольший выход продукции с единицы площади. По мнению В. Г. Гусакова и др. [1], этим требованиям в полной мере отвечают кормовые корнеплоды.

Так, можно определить, как изменится объем производства продукции в результате повышения эффективности использования кормов (таблица).

Из данных таблицы видно, что повышение эффективности использования кормов позволит при прочих равных условиях увеличить объем производства прироста живой массы КРС молочного и мясного направления на 537 и 217 ц соответственно.

**Резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов в ОАО «Липовцы» Витебского района**

Показатель	Прирост живой массы	
	КРС на выращивании и откорме молочного направления	КРС на выращивании и откорме мясного направления
Расход кормов на производство 1 ц продукции, ц к. ед.: по норме	8,6	9,8
фактически	8,9	13,4
Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц к. ед.	0,3	3,6
Фактический объем производства, ц	15380	590
Перерасход кормов на весь объем производства продукции, ц к. ед.	4614	2124
Резерв увеличения производства продукции, ц	537	217

Таким образом, изучив литературу по анализу эффективности использования продукции кормовых культур в отрасли выращивания и откорма КРС, следует отметить, что наибольшее внимание в настоящее время уделяется вопросам организации и повышения экономической эффективности производства и использования продукции кормовых культур при выращивании и откорме КРС.

Мы считаем, что корма играют определяющую роль в отрасли животноводства. Ресурсы кормов определяются состоянием кормовой базы. Следовательно, первостепенное значение для развития отрасли животноводства, увеличения численности и продуктивности скота имеет всемерное расширение и совершенствование кормовой базы, что предполагает поиск резервов роста ее эффективности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Г у с а к о в, В. Г. Производительность и конкурентоспособность сельского хозяйства Беларуси: анализ и перспективы / В. Г. Гусаков // Вес. Нац. акад. наук Беларусі. Сер. аграр. навук.– 2010. – № 1. – С. 5–17.
2. Кормопроизводство с основами ботаники: учебник / А. А. Шелото [и др.]; под ред. А. А. Шелото. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – 560 с.
3. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. и доп.– Минск: Новое знание, 2009. – 680 с.
4. Ш е й к о, И. Эффективность – основа животноводства завтрашнего дня / И. Шейко // АгроБаза. – 2008.– № 3.

УДК 338.431.7

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Копытовская О. В.**, *магистрант*

**Лобан И. И.**, *канд. экон. наук, доцент*

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

В настоящее время важное место в Республике Беларусь занимает экологическая политика. Основными ее направлениями являются: постоянное улучшение качества жизни и условий труда жителей страны; рациональное использование и охрана ее природных ресурсов; разработка и внедрение в практику правовых и экономических основ природопользования.

По данным Национального статистического комитета, объем совокупных расходов на охрану окружающей среды в 2014 г. в текущих ценах составил 7559,7 млрд. рублей, в 2010 г. – 2001,8 млрд. рублей; в сопоставимых ценах в 2014 г. уменьшился на 8,7 %. Удельный вес объема совокупных расходов на охрану окружающей среды в объеме валового внутреннего продукта в 2014 г. составил 1 % (в 2010 г. – 1,2 %).

Также следует обратить внимание на переработку использованных материалов. Значительная эколого-экономическая выгода заложена в использовании отходов. Отходы являются побочным продуктом любого производства, а их использование позволяет оздоровить окружающую среду, найти дополнительные источники сырья, и, самое главное, организовать малоотходное и безотходное производство. Многие отходы содержат ценные компоненты, а также являются потенциальным источником энергии. Ученые подсчитали: в одной тонне мусора содержится более 4 кг бумаги, 17 кг алюминия, 260 кг пищевых отходов. Бумагу можно вторично переработать и тем самым спасти от вырубки пять деревьев, а также сэкономить 527 кВт·ч электроэнергии. При переработке алюминия экономится столько топлива, сколько необходимо автомобилю, чтобы проехать 2,500 км. Пищевые отходы, переработанные в биогаз, позволят получать около 60 кВт·ч электроэнергии.

В Минске на предприятии «Экорес» имеются сортировочные линии. Туда поступают отходы из желтых контейнеров. За прошлый год отсортировано более шести тонн. Это макулатура, полиэтиленовые бутылки, стекло, металлические банки. Все это пакетируется и отправляется на предприятия. В Беларуси действует определенное количество малых предприятий, которые занимаются именно переработкой пластмассы, текстиля. Это перспектива, и Директива № 4 поможет белорусским предпринимателям. В малых городах много пустующих помещений, которые можно использовать. В последнее время, по ин-

формации Министерства экономики, инвестиции шли не на технологии, а в строительство. Это не дает эффекта.

Для эффективной реализации экологической политики необходимо внедрение экономических методов управления и контроля за природопользованием и охраной окружающей среды, а также создание целостной системы финансирования природоохранных мероприятий.

Общей тенденцией, характерной для всех государств мира, является постоянный рост к состоянию окружающей среды со стороны правительственных, коммерческих и общественных организаций. В Беларуси вопросам эффективного природопользования и охраны среды обитания уделяется внимания не меньше, чем за рубежом.

Окружающая среда включает в себя землю и ее недра, воздушное и водное пространство, растительный и животный мир. Таким образом, одним из главных факторов ускоренного роста благосостояния жителей нашего государства в ближайшей перспективе может стать эффективное вовлечение экологического ресурса в экономические процессы.

В каждом регионе Республики Беларусь есть территории, в границах которых рационально сочетаются леса, водные источники, луга, поля, компактно расположенные населенные пункты с развитой инфраструктурой. В связи с этим организация в данных местностях различных домов отдыха, профилакториев, санаториев, туристических баз и иных оздоровительных объектов вполне целесообразна.

Важным инструментом государственного регулирования является система платности. Она представляет собой объединение платежей за природные ресурсы, выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, размещение отходов, а также штрафы и компенсационные выплаты по возмещению ущерба. Такая система должна экономически стимулировать природоохранную деятельность предприятий и обеспечивать формирование централизованных (местных, республиканских) источников финансирования охраны и воспроизводства природных ресурсов. Экологические платежи позволят решить следующие задачи:

- обеспечить учет природного фактора в составе производственных затрат и результатов, в доходах и расходах предприятий и регионов, в которых находятся и (или) используются ресурсы природы;

- согласовать интересы предприятий сферы природопользования и потребителей естественных ресурсов между собой, а также с интересами народного хозяйства в целом;

- отобразить специфику процесса природопользования во взаимоотношениях предприятий с управляющими звеньями, кредитно-финансовой системой, государственным и местным бюджетами;

- хотя бы частично возместить ущерб реципиентам от загрязнения и истощения окружающей среды.

Однако производителю иногда выгоднее заплатить незначительный штраф, чем тратить деньги на переработку.

Использование вторичных ресурсов в качестве основного сырья дает не только экологический эффект, но и экономический. Несмотря на то, что переработка и использование вторичных ресурсов в Республике Беларусь осуществляется достаточно медленными темпами, промышленность страны под влиянием энергетической и сырьевой проблемы постепенно переходит к потреблению практически всех видов высоколиквидных и рентабельных вторичных ресурсов, что положительно влияет на развитие экономики.

Эффективное применение экологической составляющей белорусской экономики предполагает не только рациональное использование природных объектов (осуществляемое путем предложения услуг с высокой добавленной стоимостью), но и бережное отношение ко всем природным ресурсам, в частности к лесу. При анализе системного подхода к использованию экологических ресурсов (в том числе и путем развития туризма) Беларусь в недалеком будущем может стать экологическим центром Европы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Воробьев, И. Формирование эффективной экономической среды развития разноуровневых субъектов хозяйствования / И. Воробьев, Е. Сидорова // Аграрная экономика. – 2015. – № 3. – С. 28–31.

2. Охрана окружающей среды в Республике Беларусь // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 17.05.2015.

УДК 646(476)

### **О ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКИХ СОРЕВНОВАНИЙ В ОБЛАСТИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

**Копытовская О. В.**, *магистрант*

**Лобан И. И.**, *канд. экон. наук, доцент*

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

Ежегодно в Республике Беларусь проводится республиканское соревнование за достижение высоких показателей эффективности работы в области сельского хозяйства.

Республиканский фестиваль-ярмарка тружеников села «Дожинки» – значимый для страны праздник. При его проведении были выявлены некоторые недочеты. Главным образом то, что праздник проводился в начале осени, а при награждении тружеников села учитывались лишь результаты уборки зерновых. Более правильным было бы подведение итогов всего сельскохозяйственного года.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 3 февраля 2015 г. № 69 утверждено Положение о порядке проведения республиканского соревнования за достижение высоких показателей эффективности работы в области сельского хозяйства.

Министерством сельского хозяйства и продовольствия сообщается о проведении республиканского соревнования с помощью размещения соответствующей информации на официальном сайте в глобальной компьютерной сети Интернет и (или) доведения до заинтересованных лиц соответствующих сведений о его проведении иными доступными способами, в целях стимулирования к повышению экономической эффективности работы в области сельского хозяйства.

Согласно данному Положению победителями могут быть признаны одна область, один район каждой области и три сельскохозяйственные организации от каждой области.

Для определения победителей за достижение высоких показателей эффективности работы в области сельского хозяйства за отчетный год для областей, районов и сельскохозяйственных организаций применяются следующие критерии допуска:

- прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг в расчете на один балло-гектар сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения;

- рентабельность продаж;

- выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в расчете на одного среднесписочного работника;

- соотношение темпа роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг на одного среднесписочного работника к темпу роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников;

- рост (снижение) просроченных финансовых обязательств.

Также согласно указанному Положению определены формулы расчета данных показателей.

Комиссия Министерства сельского хозяйства и продовольствия до 27 февраля года, следующего за отчетным, подводит общие итоги республиканского соревнования среди областей, районов и сельскохозяйственных организаций и утверждает их решением коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия.

Победителями республиканского соревнования за достижение высоких показателей эффективности работы признаются область, район, сельскохозяйственные организации, получившие по итогам отчетного года наибольший суммарный показатель рейтинга. Они награждаются дипломами и денежными премиями, размеры которых установлены Положением.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Положение о порядке проведения республиканского соревнования за достижение высоких показателей эффективности работы в области сельского хозяйства: утв. Советом Министров Респ. Беларусь 03.02.15 // М-во с. х-ва и прод. Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mshp.minsk.by>. – Дата доступа: 17.05.2015.

УДК 638.14.08

### **РАСЧЕТ РЕЗЕРВОВ СОКРАЩЕНИЯ ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ**

**Кулажкина А. С., студентка**

**Миренкова Г. В., канд. экон. наук, доцент**

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

*Рапс* – техническая культура, возделываемая в Республике Беларусь для получения продуктов питания (рапсового масла), кормов и технического сырья, используемого на транспорте и в промышленности. По содержанию кормовых единиц и переваримого протеина рапс более чем в 2 раза превосходит бобы, горох, кукурузу. В одном килограмме зерна рапса содержится около 2 г корм. ед., 190 г переваримого белка, 33 г жира. Он не имеет себе равных и по такому показателю, как разнообразие и сбалансированность аминокислот. В 1 кг семян рапса содержится 47–49 % жира и 20–22 % белка [1, с. 493].

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного предприятия.

Снижение себестоимости является одной из важнейших и актуальных задач. От снижения себестоимости продукции зависит размер прибыли и рентабельности, финансовое состояние хозяйства и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства [2].

Резервы снижения затрат выявляются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, снижению материалоёмкости, энергоёмкости, фондоемкости и т. д. [3, с. 10].

Экономия затрат на производство зерна может произойти за счет изменения количества удобрений, израсходованных на производство 1 ц продукции. Результаты расчета резерва снижения затрат за счет соблюдения норм внесения удобрений приведены в табл. 1.

Полученный резерв сокращения затрат за счет соблюдения норм внесения удобрений составил 70,7 млн. руб.

**Т а б л и ц а 1. Расчет резерва сокращения затрат за счет соблюдения норм внесения удобрений**

Расход удобрений на 1 га, ц д. в.:	
по норме	3,1
фактически	3,9
Стоимость 1 ц д. в. удобрений, тыс. руб.	192,3
Посевная площадь, га	460
Резерв снижения затрат на продукцию, млн. руб.	70,7

Экономия затрат по статье «Семена» (P↓CP) за счет изменения количества высеванных семян в результате внедрения организационно-технических мероприятий приведена в табл. 2.

**Т а б л и ц а 2. Расчет резерва сокращения затрат по семенам на производство продукции**

Вид продукции	Расход семян на 1 га, кг		Средняя цена 1 кг семян, тыс. руб.	Площадь посева, га	Резерв сокращения затрат по семенам, млн. руб.
	возм.	факт.			
Семена рапса	7,0	9,2	9,45	460	9,5

По данным табл. 2 видно, что резерв сокращения затрат по семенам за счет доведения их расхода до нормативного уровня составил 9,5 млн. руб.

Кроме затрат на удобрения и семена, в структуре затрат значительный удельный вес занимает статья «Оплата труда с начислениями».

Расчет резерва снижения затрат по статье «Оплата труда с начислениями» за счет ее снижения приведен в табл. 3.

**Т а б л и ц а 3. Расчет резерва сокращения затрат по оплате труда за счет снижения трудоемкости**

Трудоемкость, чел.-ч/ц:	
по норме	0,75
фактическая	0,81
Оплата труда, тыс. руб./чел.-ч	29,6
Валовой сбор семян рапса, ц	6130
Резерв снижения затрат на продукцию, млн. руб.	10,8

Из расчетов, приведенных в табл. 3, видно, что за счет снижения трудоемкости производства семян рапса затраты на оплату труда можно сократить 10,8 млн. руб.

Резерв снижения затрат составил:

$$P\downarrow Z = 70,7 + 9,5 + 10,8 = 91 \text{ млн. руб.}$$

В заключение можно сделать вывод о том, что в целом резерв снижения затрат по статьям составил 91 млн. руб.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2002. – 493 с.
2. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 345 с.
3. С е в е р и н о в а, М. Совершенствование номенклатуры статей затрат на производство продукции сельского хозяйства / М. Северинова // Агроэкономика. – 2005. – № 2. – С. 9–12.

УДК 338.43:633/635

### **АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

**Купченко И. В., студент**

**Ржеуцкая О. В., ассистент**

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

Прибыль играет одну из главных ролей в системе стоимостных взаимоотношений рыночной экономики и является важнейшим элементом экономического механизма управления общественным производством. С помощью нее оценивается деятельность всех предприятий.

Прибыль является самым крупным источником финансирования расширенного воспроизводства, важным критерием его эффективности, основным источником формирования фондов экономического стимулирования и одним из главных источников доходов государственного бюджета.

Прибыль в основном зависит от трех факторов: объема реализации продукции, себестоимости и цен реализации.

Объем реализации продукции растениеводства может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продажи рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению суммы прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема продаж происходит уменьшение суммы прибыли. Себестоимость продукции растениеводства и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот. Изменение уровня среднереализационных цен на продукцию растениеводства и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот. Следует проанализировать динамику

прибыли от реализации отдельных видов продукции растениеводства, величина которой зависит от трех факторов первого порядка: объема продажи продукции ( $VP_i$ ), себестоимости ( $C_i$ ) и среднереализационных цен ( $\Pi_i$ ). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет следующий вид:

$$\Pi = VP_i \cdot (\Pi_i - C_i).$$

Рассмотрим влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции растениеводства в ОАО «Голоцк» с использованием способа цепных подстановок (таблица).

Проанализировав влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции растениеводства, можно сделать вывод о том, что прибыль от реализации зерна в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 1904 млн. руб., в том числе за счет повышения себестоимости она уменьшилась на 618 млн. руб.; за счет увеличения объема реализации прибыль увеличилась на 894 млн. руб., также положительное влияние на сумму прибыли оказало повышение цены реализации, что привело к увеличению прибыли на 1628 млн. руб. Прибыль от реализации рапса в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшилась на 454 млн. руб.

#### Влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции растениеводства

Вид продукции	Реализовано продукции, т		Цена 1 т, тыс. руб.		Себестоимость 1 т, тыс. руб.		Прибыль, млн. руб.		Отклонение (+, -), млн. руб.			
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	Все-го	В том числе за счет		
										VP	Ц	С
Зерно	4391	7076	1764	1994	1431	1519	1462	3366	1904	894	1628	-618
Картофель	719	337	1992	2588	1008	1303	707	433	-274	-402	227	-99
Рапс	1043	1235	3268	3530	2263	3048	1049	595	-454	192	324	-970

Это изменение произошло за счет повышения среднереализационных цен на 324 млн. руб.; за счет увеличения объема реализации прибыль увеличилась на 192 млн. руб., а за счет повышения себестоимости произошло уменьшение прибыли на 970 млн. руб. Прибыль от реализации картофеля уменьшилась на 274 млн. руб., в том числе за счет повышения цены – на 227 млн. руб., за счет снижения объема реализации – на 402 млн. руб. и себестоимости – на 99 млн. руб.

В заключение можно отметить, что предприятию требуется обратить внимание на продукцию, которая является рентабельной, и произвести возможное увеличение объемов производства и реализации, возможно сократить себестоимость продукции, которая не является рентабельной, или сократить объем ее производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/ Л. Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2012. – 736 с.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 553 с.

УДК 345.67

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

**Курбагова Д., студентка**

**Державцева Е. П., ст. преподаватель**

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

Каждое предприятие, начиная свою деятельность, должно располагать определенной денежной суммой. Оборотные средства предприятий призваны обеспечивать непрерывное ее движение на всех стадиях кругооборота с тем, чтобы удовлетворять потребности производства в денежных и материальных ресурсах, обеспечивать своевременность и полноту расчетов, повышать свою эффективность использования, а состав и структура оборотных средств определяют финансовую устойчивость, ликвидность баланса и платежеспособность предприятия.

Методической и теоретической основой исследований послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также данные статистических ежегодников по Республике Беларусь.

Оборотные средства (оборотный капитал, текущие активы) – это сложная экономическая категория. В учебной литературе приводятся различные определения экономической сущности этой категории. *Оборотные средства* представляют собой денежные средства, авансируемые в оборотные производственные фонды и фонды обращения. Основное назначение оборотных средств – обеспечение непрерывности и ритмичности производства.

Оборотные средства находятся в постоянном движении, меняя в процессе кругооборота свою форму. В связи с тем, что оборотные средства формируют основную долю ликвидных активов любой организации, их величина должна быть достаточной для обеспечения

ритмичной и равномерной работы компании и, как следствие, получения прибыли. В практике анализа для оценки оборотных активов применяют разнообразные коэффициенты оборачиваемости, которые могут быть определены как по всему оборотному капиталу фирмы в целом, так и по отдельным составляющим этот капитал элементам или их группам.

Эффективность использования оборотных средств характеризуется показателями оборачиваемости, длительностью оборота, коэффициентом загрузки оборотных средств и рентабельностью оборотных средств.

Высокий коэффициент может подтверждать, что е. хороший спрос на продукцию. На каждой стадии кругооборота оборотных средств можно определять частную оборачиваемость каждого элемента оборотных средств. Коэффициент загрузки является величиной, обратной коэффициенту оборачиваемости, значит, чем меньше коэффициент загрузки средств в обороте, тем эффективнее используются оборотные средства на предприятии. Положительное значение имеет высвобождение средств, так как их можно направить на различные цели. Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы и таким образом увеличить объем производства без дополнительных финансовых ресурсов.

Одна из задач управления запасами и соответственно суммами средств, вложенных в производственные запасы, – контроль за состоянием запасов. Все многообразие систем управления запасами сводят к двум основным типам: с фиксированным размером запаса (заказа); с переменным размером запаса (заказа).

Оборотные средства – это часть капитала предприятия, вложенного в его текущие активы. Актуальность данной темы заключается в том, что постоянное движение оборотных средств является основой бесперебойного процесса производства и обращения. Это важнейшая функция оборотных средств. Оборотные средства являются одной из основных финансовых категорий, оказывающих существенное влияние на сферу производства, сферу обращения, состояние расчетов в народном хозяйстве и тем самым – на денежное обращение в стране.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Е р м о л о в и ч, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие /Л. Л. Ермолович. – Минск: ИнтерПресСервис; Экоперспектива, 2001. – С. 354–355.
2. Финансы и кредит: учеб. пособие / Л.Г. Колпина [и др.]; под ред. М. И. Плотницкого. – Минск: Книжный Дом; Мисанта, 2005. – С. 158–160.
3. Е р м о л о в и ч, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Л. Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2010.

4. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – С. 110–114.

УДК 657.372.3

## **АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЗЕМЕЛЬ КАК АСПЕКТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**Лабач С. А., магистрант**

Гродненский государственный аграрный университет,  
г. Гродно, Республика Беларусь

Методами исследования явились: системный и сравнительный анализ, расчетно-конструктивный, логический метод, синергетический метод.

Результаты исследования могут быть полезны для органов государственного управления АПК районного, областного и республиканского уровней, руководителей и специалистов сельскохозяйственных предприятий, а также для дальнейших научных исследований в этой сфере.

Земля – важнейший элемент аграрного производства, его материальная основа. Эффективность работы сельскохозяйственных предприятий, агропромышленного комплекса в целом, а следовательно, и стабильное положение экономики, а также социальная, политическая обстановка в республике во многом зависят от эффективности использования земельных ресурсов. Только благодаря рациональному распределению и использованию земли, как одного из главных национальных богатств, достигается продовольственная безопасность и стабильность экономики. Поскольку аграрный комплекс в Республике Беларусь составляет около 8,5 % от объема ВВП, то методология оценки результатов деятельности сельскохозяйственных производителей является актуальной.

В связи с этим особую значимость приобретают определение критериев оценки эффективности использования земель и разработка методологии моделирования организации рационального землепользования с учетом эколого-экономических факторов, а также установление показателей качественного учета и оценки, контроля и методов планирования использования земель в условиях трансформирующейся аграрной экономики.

Поскольку для полного анализа предусмотрены расчет и оценка выхода валовой продукции, выход товарной продукции, урожайности, себестоимости, прибыли, необходимо объединить все показатели в совокупную формулу.

*Прибыль отрасли растениеводства* определяется следующим образом:  $\Pi = \text{ТП}(\text{Ц} - \text{С})$ , где ТП – товарная продукция; Ц – цена реализации; С – себестоимость растениеводческой продукции. Для сравнительного анализа определяется прибыль одной кормовой единицы.

*Товарная продукция* определяется следующим образом:  $\text{ТП} = \text{ВС} + \text{НЗП}_n - \text{НЗП}_k$ , где ВС – валовой сбор;  $\text{НЗП}_n$  – незавершенное производство на начало года;  $\text{НЗП}_k$  – незавершенное производство на конец года.

*Валовой сбор* определяется следующим образом:  $\text{ВС} = \sum (\Pi_i - \Gamma_i) \cdot Y_i$ , где  $\Pi_i$  – площадь посевов  $i$ -го вида продукции;  $\Gamma_i$  – площадь гибели посевов  $i$ -го вида продукции;  $Y_i$  – урожайность  $i$ -го вида продукции. Данный показатель также требуется рассчитывать в кормовых единицах для обобщения всех видов продукции.

Таким образом, для оценки эффективности использования земель будем использовать формулу  $\Pi_{\text{к.ед.}} = \text{ВС} \cdot (\sum (\Pi_i - \Gamma_i) \cdot Y_i + \text{НЗП}_n - \text{НЗП}_k) \cdot (\text{Ц} - \text{С})$ . Данная формула предусматривает основные показатели для полного анализа и является простой в расчете.

Для определения резерва рекомендуется расчет урожайности в кормовых единицах с 1 га как главного показателя в эффективности использования сельскохозяйственных земель. Модель урожайности выглядит следующим образом:  $Y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_3x_3 + a_4x_4 + a_5x_5$ , где  $x_1$  – затраты на семена на 1 га, тыс. руб.;  $x_2$  – затраты на удобрения и средства защиты растений на 1 га, тыс. руб.;  $x_3$  – затраты на содержание основных средств;  $x_4$  – затраты на работы и услуги;  $x_5$  – балл пашни;  $a_0, a_1, a_2, a_3, a_4, a_5$  – параметры уравнения. Рассчитав уравнение регрессии на основе данных СПК Гродненского района, получили следующее уравнение:  $Y = -1,3 + 5,371x_1 + 0,342x_2 + 0,674x_3 + 1,583x_4 + 0,114x_5$ . Данная модель может определяться для каждого региона в отдельности и для республики в целом.

Данное уравнение можно принять как основную модель для расчета плановой урожайности как одного из основных показателей эффективности производства сельскохозяйственных организаций как составной части социально-экономического положения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Оценка развития сельского хозяйства и сельских территорий в странах Восточного партнерства. Республика Беларусь / Региональное бюро ФАО для Европы и Центральной Азии. – Будапешт, 2013. – 59 с.

УДК 668.8(526.7)

## **АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОГО ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ РАПСА В СПК «ВИДИБОРСКИЙ»**

**Лешкевич Т. В.**, студентка

**Петухович В. А.**, ст. преподаватель

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

Точка безубыточности – объем производства и реализации продукции, при котором расходы будут компенсированы доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начинает получать прибыль. Точку безубыточности можно определить в единицах продукции, в денежном выражении или с учетом ожидаемого размера прибыли. Его методика базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей – издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью – и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Безубыточность – такое состояние, когда реализация не приносит ни прибыли, ни убытков, выручка покрывает только затраты.

Точка безубыточности в единицах продукции – такое минимальное количество продукции, при котором доход от реализации этой продукции полностью перекрывает все издержки на ее производство.

Безубыточный объем продаж можно выразить и в количестве единиц продукции, которую необходимо продать, чтобы покрыть затраты, после чего каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль предприятию.

Разность между фактическим количеством реализованной продукции и безубыточным объемом продаж продукции – это зона безопасности (зона прибыли), и чем больше она, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

Безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия – основополагающие показатели при разработке бизнес-планов, обосновании управленческих решений, оценке деятельности предприятий, определять и анализировать которые должен уметь каждый бухгалтер, экономист, менеджер.

Для определения безубыточного объема продаж ( $ВР_{кр}$ ) в стоимостном выражении необходимо сумму постоянных затрат ( $A$ ) разделить на долю маржи покрытия в выручке ( $Д_{мп}$ ).

На основании данных таблицы произведен расчет безубыточного объема реализации рапса, а также зоны безопасности.

### Определение безубыточного объема реализации рапса

Показатели	2014 г.
Объем реализации, т	438
Средняя цена реализации, тыс. руб/т	3461
Выручка от реализации, млн. руб.	1516
Сумма постоянных затрат, млн. руб.	152
Сумма переменных затрат, млн. руб.	744
Удельные переменные затраты, тыс. руб/т	1699
Прибыль от реализации, млн. руб.	620
Маржа покрытия, млн. руб.	772
Доля маржи покрытия в выручке от реализации, %	50,9
Безубыточный объем реализации: млн. руб.	299
т	86
Зона безопасности, %	80,3

Данные таблицы свидетельствуют о том, что в 2014 году безубыточный объем реализации рапса составил 299 млн. руб., или в натуральном выражении 86 т. Зона безопасности анализируемой организации составила 80,3 %.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник для вузов / Г. В. Савицкая. – 9-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004.

УДК 631.145:636.084.522

### **ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРС**

**Мелевич О. Г., студентка**

**Державцева Е. П., ст. преподаватель**

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

Животноводство – одна из ведущих отраслей сельского хозяйства. Значение этой отрасли определяется не только высокой долей в валовой продукции (свыше 40 %), но и влиянием на экономику сельского хозяйства. Рост производства продукции животноводства в расчёте на душу населения позволяет улучшить питание и способствует повышению жизненного уровня трудящихся.

Одной из подотраслей животноводства является скотоводство. Процесс выращивания молодняка животных и откорма взрослого поголовья имеет своей целью пополнение поголовья основного продук-

тивного стада и обеспечение населения страны такими жизненно важными продуктами, как мясо, молоко и др.

Методической и теоретической основой исследований послужили учебные пособия, труды учёных-экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также данные статистических ежегодников по Республике Беларусь.

Объём производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных организаций. От объёма производства продукции зависят её себестоимость, уровень рентабельности, сумма прибыли, а также другие экономические показатели.

Учитывая тот факт, что в большинстве сельскохозяйственных предприятий республики наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства, особое значение имеет анализ производства продукции выращивания животных. В процессе анализа необходимо изучить изменение производства продукции в динамике, провести факторный анализ и в конечном итоге определить резервы увеличения её производства.

Для последующего изучения анализа производства продукции выращивания крупного рогатого скота в Республике Беларусь целесообразно использовать данные, отражённые в таблице.

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что по сравнению с базисным 2011 г. производство КРС в живом весе в 2012 г. увеличилось на 6,4 %, в 2013 г. – на 14,0 %, в 2014 г. – на 5,7 %.

#### Производство продукции КРС в Республике Беларусь

Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Производство в живом весе	1464	1557	1669	1548
Базисный коэффициент роста, раз	–	1,064	1,140	1,057
Цепной коэффициент роста, раз	–	1,064	1,071	0,928
Базисные темпы роста, %	–	106,4	114,0	105,7
Цепные темпы роста, %	–	106,4	107,1	92,8

По сравнению с предыдущим годом в 2013 г. объёмы производства возросли на 7,1 %. Однако в 2014 г. по сравнению с 2013 г. наблюдалось снижение производства продукции выращивания крупного рогатого скота на 7,2 %.

В мясном балансе страны говядина и телятина занимают более 60 %. На выращивание поступает в основном молодняк КРС, на него приходится 80 % заготовок говядины. Чем выше упитанность скота, тем больше убойный выход говядины (от 50 до 64 %), тем выше эффективность отрасли.

Практически все хозяйства республики специализируются на производстве продукции выращивания и откорма КРС. Однако не все хозяйства достаточно эффективны и укладываются в общепризнанные нормативы продуктивности: среднесуточный прирост хотя бы 800–900 г (по новым требованиям – 1000–1200 г/гол.).

Достичь таких результатов возможно только при комплексном изучении ситуации в хозяйстве, отрасли и внедрении новых интенсивных технологий выращивания и откорма крупного рогатого скота.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика организаций и отраслей агропромышленного комплекса: в 2 кн. / В. Г. Гусаков [и др.]; под общ. ред. В. Г. Гусакова. – Минск: Белорусская наука, 2007. – Кн. 1. – 891 с.

2. К о в а л е в, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова; под ред. В. В. Ковалева. – М.: Проспект, 2007. – 424 с.

3. К о н д р а т о в, И. Б. Основные тенденции в отрасли животноводства Республики Беларусь / И. Б. Кондратов // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы Междунар. науч.-практ. конф. – Горки: БГСХА, 2008. – С. 286–287.

4. <http://belstat.gov.by>.

5. [http://belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/otrasli-statistiki/selskoe-ozyaistvo/osnovnye-pokazateli-za-period-s-po-gody\\_6](http://belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/otrasli-statistiki/selskoe-ozyaistvo/osnovnye-pokazateli-za-period-s-po-gody_6).

УДК 631.162:338.512

### **ВЗАИМОСВЯЗЬ МАТЕРИАЛОЕМКОСТИ И КОЭФФИЦИЕНТА СООТНОШЕНИЯ ОБЩИХ И ПРЯМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ**

**Мельникова В. М., студентка**

**Миренкова Г. В., канд. экон. наук, доцент**

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

При анализе себестоимости продукции наиболее пристальное внимание следует уделить материальным затратам, так как они занимают наибольший удельный вес в ее формировании.

Материальные затраты в системе бухгалтерского учета подразделяются на общие и прямые.

Прямые материальные затраты – это материалы, которые становятся частью готовой продукции и их стоимость прямо и экономично относят на определенную продукцию.

В прямые материальные затраты в сельском хозяйстве включаются: семена и посадочный материал, корма, минеральные удобрения, средства защиты растений и животных, нефтепродукты, энергия всех видов. Однако часть материальных затрат являются распределяемыми и входят в состав комплексных статей, поэтому для полного отражения фактической стоимости материалов в экономическом анализе необходимо использовать стоимость всех материальных ресурсов.

Наиболее объективную оценку использования материальных ресурсов дает показатель материалоемкости.

Материалоемкость продукции показывает, сколько материальных затрат приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Для этого применяется кратная детерминированная модель:

$$ME = \frac{MЗ_{общ}}{ВП}, \quad (1)$$

где  $MЗ_{общ}$  – материальные затраты, млн. руб.;

$ВП$  – валовая продукция, млн. руб.

Одной из факторных моделей является изменение материалоемкости ресурсов в зависимости от материалоемкости по прямым затратам и коэффициента соотношения общих и прямых затрат.

Для того чтобы учесть соотношение общих материальных затрат и прямых, проведем расширение кратной детерминированной факторной модели и представим материалоемкость в виде мультипликативной:

$$ME = \frac{MЗ_{пр}}{ВП} \cdot \frac{MЗ_{общ}}{MЗ_{пр}} = ME_{пр} \cdot K_{сопз}, \quad (2)$$

где  $MЗ_{пр}$  – прямые материальные затраты, млн. руб.;

$ME_{пр}$  – материалоемкость по прямым затратам, руб/руб.;

$K_{сопз}$  – коэффициент соотношения общих и прямых затрат.

Динамика материалоемкости продукции растениеводства и животноводства, в том числе по прямым статьям материальных затрат, представлена в табл. 1.

**Т а б л и ц а 1. Динамика материалоемкости продукции растениеводства и животноводства**

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Темп роста, %
Материалоемкость растениеводства, руб/руб.	1,19	1,32	0,93	78,2
В т. ч. по прямым статьям затрат:				
семена	0,20	0,26	0,18	90
удобрения и средства защиты растений	0,45	0,57	0,33	73,3
стоимость ГСМ	0,22	0,18	0,13	59,1
стоимость энергоресурсов	0,01	0,02	0,003	30
Материалоемкость животноводства, руб/руб.	1,37	1,12	1,40	102,2
В т. ч. по прямым статьям затрат:				
корма	1,02	0,79	1,01	99,1
стоимость энергоресурсов	0,04	0,02	0,03	75
стоимость нефтепродуктов	0,10	0,08	0,09	90

Динамика материалоемкости продукции растениеводства показала, что за анализируемый период материалоемкость продукции растениеводства сократилась на 21,8 %, в том числе по статье семена уменьшилась на 10 %, удобрения и средства защиты растений – на 26,7 %, стоимость ГСМ – на 40,9 % и стоимость энергоресурсов – на 70 %.

Динамика материалоемкости продукции животноводства показала, что за анализируемый период материалоемкость продукции животноводства увеличилась на 2,2 %, в том числе по статье корма уменьшилась на 9 %, стоимость энергоресурсов – на 25 % и стоимость нефтепродуктов – на 10 %.

К увеличению материалоемкости продукции животноводства привело повышение цен на материальные ресурсы, которые не входят в состав прямых материальных затрат.

Влияние материалоемкости по прямым затратам и коэффициента соотношения общих и прямых материальных затрат на материалоемкость продукции растениеводства представлено в табл. 2.

**Т а б л и ц а 2. Факторный анализ материалоемкости растениеводства**

Показатель	План	Факт	Отклонение		
			Всего	В том числе за счет изменения	
				ME <sub>пр</sub>	K <sub>сопз</sub>
Материалоемкость по прямым затратам, руб/руб.	1,02	0,64	–	–	–
Коэффициент соотношения общих и прямых затрат	1,29	1,46	–	–	–
Материалоемкость, руб/руб.	1,32	0,93	–0,39	–0,49	0,10

Факторный анализ показал, что за анализируемый период материалоемкость продукции растениеводства уменьшилась на 0,39 руб/руб., в том числе за счет материалоемкости по прямым затратам уменьшилась на 0,49 руб/руб. и за счет коэффициента соотношения общих и прямых затрат увеличилась на 0,10 руб/руб.

Влияние материалоемкости по прямым затратам и коэффициента соотношения общих и прямых материальных затрат на материалоемкость продукции животноводства отражено в табл. 3.

Т а б л и ц а 3. Факторный анализ материалоемкости животноводства

Показатель	План	Факт	Отклонение		
			Всего	В том числе за счет изменения	
				ME <sub>пр</sub>	K <sub>сопз</sub>
Материалоемкость по прямым затратам, руб/руб.	0,90	1,14	—	—	—
Коэффициент соотношения общих и прямых затрат	1,24	1,23	—	—	—
Материалоемкость, руб/руб.	1,12	1,40	0,28	0,29	—0,01

Факторный анализ материалоемкости продукции животноводства показал, что за анализируемый период материалоемкость возросла на 0,28 руб/руб., в том числе за счет материалоемкости по прямым затратам возросла на 0,29 руб/руб. и сократилась за счет коэффициента соотношения общих и прямых затрат на 0,01 руб/руб.

Как показали исследования, важно проводить анализ материалоемкости продукции, в том числе и частных показателей материалоемкости, на изменение которой влияют такие показатели, как материалоемкость по прямым материальным затратам и коэффициент соотношения общих и прямых затрат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2009.
2. Ф р о л о в а, Т. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. А. Фролова. – Таганрог: ТРТУ, 2006.
3. Ш е р е м е т, А. Д. Управленческий учет / А. Д. Шеремет. – М.: ООО «ИД ФБК-пресс», 2000.

УДК 338.1:635.21(476)

## **ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Метечко А. В.**, студентка

**Державцева Е. П.**, ст. преподаватель

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

Республика Беларусь – один из основных производителей картофеля в мире. Занимает первое место по его производству на душу населения. Выращиванием картофеля занимаются практически все сельскохозяйственные организации и население.

Методологической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях, а также годовые отчеты организации.

За 2014 г. в Беларуси посевная площадь картофеля в хозяйствах всех категорий составила 379,8 тыс. га, или 6,5 %, от всей посевной площади. Из этого на сельскохозяйственные организации приходится 55,4 тыс. га, или 14,6 %; на крестьянские (фермерские) хозяйства – 22,9 тыс. га, или 6 %; на хозяйства населения – 301,4 тыс. га, или 79,4 %.

Для последующего изучения картофелеводства в Республике Беларусь целесообразно проанализировать изменение валового сбора в динамике. Результаты расчетов отражены в таблице.

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что по сравнению с базисным 2011 г. валовой сбор картофеля в 2012 г. снизился на 3,3 %, в 2013 г. – на 17,3 %, в 2014 г. – на 12,1 %. По сравнению с предыдущим годом валовой сбор картофеля в Республике Беларусь в 2012 г. снизился на 3,3 %, в 2013 г. – на 14,5 %, в 2014 г. увеличился на 6,2 %.

Исходя из этих данных можно заметить снижение валового сбора. Это обусловлено тем, что:

в сельскохозяйственных организациях сокращается площадь посадки картофеля;

значительное влияние на формирование урожая оказывают погодные условия;

в хозяйствах населения недостаточно активно проводятся сортомена и сортообновление семян картофеля, используемых для посадки.

### Динамика валового сбора картофеля

Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Валовой сбор	7148	6911	5911	6280
Базисный коэффициент роста, раз	–	0,967	0,827	0,879
Цепной коэффициент роста, раз	–	0,967	0,855	1,062
Базисные темпы роста, %	–	96,7	82,7	87,9
Цепные темпы роста, %	–	96,7	85,5	106,2

В заключение следует отметить, что для увеличения урожая картофеля в республике необходимо осуществлять ряд мер по дальнейшему развитию картофелеводства:

- основной объем выращивания картофеля целесообразно сконцентрировать в специализированных крупнотоварных сельскохозяйственных предприятиях;

- на основе использования лизинга и кредитов банка обеспечить производителей в достаточном количестве необходимой техникой, расширить ассортимент и улучшить качество отечественных машин и оборудования для картофелеводческой отрасли;

- расширить ассортимент высококачественных сортов картофеля разных групп спелости с комплексной устойчивостью к наиболее вредным патогенам и различным использованием урожая;

- решить организационные и методологические проблемы повышения качества семян и обеспечения ими в полном объеме потребностей сельхозпредприятий и населения;

- усовершенствовать технологии выращивания картофеля на основе использования эффективных технических средств и защитных мероприятий, использовать органические и минеральные удобрения;

- решить проблему сохранности картофеля путем строительства новых хранилищ и реконструкций, имеющих при полном их обеспечении регулируемый микроклиматом;

- построить новые и провести реконструкцию имеющихся картофелеперерабатывающих предприятий с использованием ресурсосберегающих высокоэффективных экологически безопасных технологий.

### ЛИТЕРАТУРА

1. М е д в е д е в а, И. В. Беларусь в цифрах: стат. справочник / И. В. Медведева. – Минск, 2015. – 75 с.

2. С у р к о, Т. А. Белорусское сельское хозяйство / Т. А. Сурко. – Минск: РУП «НПЦ НАН Беларуси по картофелеводству и плодоовощеводству», 2008. – 85 с.

УДК 657.62

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

**Наумович А. Н.**, студент

**Короткевич С. В.**, ст. преподаватель

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

Финансовый анализ является частью общего анализа хозяйственной деятельности. Его объектом выступают показатели финансовой деятельности предприятия. Главной целью финансового анализа каждого субъекта хозяйствования является оценка эффективности его экономических процессов и финансового состояния. Достижение этой цели предполагает осуществление анализа на важнейших участках хозяйственной деятельности, которые и выступают его главными объектами.

Регулирование методики проведения анализа финансового состояния со стороны государства является оправданным в силу ряда обстоятельств. Во-первых, это помогает унифицировать проведение анализа финансового состояния и, во-вторых, соотносить между собой показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей и видов деятельности, а также более объективно делать выводы.

В силу ряда вышеназванных причин является объективным тот факт, что нормативно-правовая база в данной сфере должна быть досконально проработана и очень тщательно выверена.

Основными нормативно-правовыми документами, регулирующими процедуру анализа финансового состояния предприятий в Республике Беларусь, являются:

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 «Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования» (с изменениями и дополнениями, утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 9 декабря 2013 г. № 75/92);

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».

Данные нормативные документы применяются в отношении государственных и негосударственных юридических лиц (кроме бюджетных, страховых организаций, банков и небанковских кредитно-

финансовых организаций, ассоциаций и союзов, казенных предприятий), их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, индивидуальных предпринимателей, принявших решение о ведении бухгалтерского учета.

Согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь № 1672 в качестве показателей для оценки платежеспособности субъектов хозяйствования предлагается использовать следующие коэффициенты:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

Коэффициент текущей ликвидности ( $K_1$ ), согласно Инструкции Министерства финансов № 140/206, по балансу определяется как отношение стоимости краткосрочных активов (итог по разделу 2 баланса) к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования (итог по разделу 5 баланса).

$$K_1 = \frac{\text{Краткосрочные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}.$$

Данный коэффициент характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств краткосрочными активами. Чем больше величина краткосрочных активов по отношению к краткосрочным обязательствам, тем больше уверенность, что последние будут погашены. Превышение краткосрочных активов над краткосрочными пассивами обеспечивает резервный запас для своевременного погашения обязательств при сбое денежных потоков или при снижении рыночной стоимости краткосрочных активов.

Согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь № 1672 коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Таким образом, в данном Постановлении делается упор на наличие у предприятия собственных оборотных средств.

С общетеоретической точки зрения коэффициент текущей ликвидности характеризует способность предприятия превратить свои краткосрочные активы в наиболее ликвидные активы для погашения краткосрочных обязательств. Следует отметить, что краткосрочные активы предприятия могут быть сформированы за счет не только собственных источников, но также и за счет заемных и привлеченных.

Следовательно, наблюдается несоответствие в подходах к коэффициенту текущей ликвидности со стороны Министерства финансов и Совета Министров, что может вызвать неоднозначную трактовку данного показателя.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ( $K_2$ ), согласно Инструкции № 140/206, рассчитывается по формуле

$$K_2 = \frac{СК + ДО - ДА}{КА} = \frac{КА - КО}{КА},$$

где СК – собственный капитал;  
ДО – долгосрочные обязательства;  
ДА – долгосрочные активы;  
КА – краткосрочные активы;  
КО – краткосрочные обязательства.

Как видно из алгоритма расчета, данный коэффициент отражает не обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами, а долю чистых оборотных активов в общей их сумме, которая остается в распоряжении организации после исполнения краткосрочных обязательств. Сумма превышения оборотных активов над краткосрочными обязательствами обеспечивается долгосрочными источниками, в качестве которых могут выступать как собственные, так и заемные средства долгосрочного характера.

Таким образом, можно сделать заключение о том, что по данным бухгалтерского баланса практически невозможно установить, какая сумма собственного капитала и какая сумма заемного капитала инвестирована в каждый раздел или подраздел актива, поскольку собственный капитал отражают в балансе общей суммой, а обязательства группируются в нем не по направлениям использования, а по срочности погашения.

В целом следует отметить, что перестройка нормативно-правовой базы и механизма проведения анализа финансового состояния оправдано в современных реалиях, в свете адаптации национальной системы бухгалтерского учета МСФО, что подтверждено многими научными работами и публикациями. Однако следует уделять большее внимание методическим аспектам данного вопроса и их соответствию реальной экономической информации, которую можно получить на основании применяемых показателей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 208 с.

УДК 632.2(478)

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

**Плитко М. В., студент**

**Гайдуков А. А., ст. преподаватель**

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

Характерными тенденциями развития скотоводства являются постоянное повышение продуктивности животных, использование интенсивных технологий выращивания и откорма крупного рогатого скота на базе использования сбалансированных рационов из высококачественных кормов и механизации всего технологического процесса, что позволяет повысить экономическую эффективность производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота. Экономический анализ хозяйственной деятельности, который осуществляется непосредственно предприятием, должен охватывать все звенья и факторы работы, проводиться регулярно, систематически и, наконец, быть оперативным, а его данные должны практически использоваться при управлении организацией.

Основной целью анализа являются выявление хозяйственных резервов и разработка мероприятий по их максимальному использованию. Под такими резервами следует понимать возможности наибольшего повышения эффективности деятельности предприятий на основе использования достижений науки и практики. Следует отметить, что сельское хозяйство Республики Беларусь располагает значительными резервами роста производства и улучшения качества говядины, получения менее затратной продукции на основе усиления материальной заинтересованности. Основная роль в увеличении производства говядины и снижения ее себестоимости в Республике Беларусь принадлежит крупным животноводческим комплексам, на которых за счет более высокого уровня технологии оно является более эффективным.

Скотоводство – ведущая и наиболее распространенная в нашей республике отрасль сельского хозяйства. Крупный рогатый скот дает более половины товарной продукции животноводства, поэтому перед сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь стоит сложная задача – создание прочной кормовой базы и на ее основе обеспечение высоких приростов массы животных.

Особое место в животноводстве занимают корма. Рост их производства является главным условием увеличения поголовья скота и основным фактором развития отрасли, так как без постоянного повышения уровня кормления в сочетании с улучшением качества кормов,

совершенствованием структуры рационов и т. д. невозможно достигнуть устойчивых темпов роста продуктивности животных. Кроме того, необходимо отметить, что перевод животноводства на индустриальную основу также возможен только в том случае, когда на нее будет переведено и производство кормов. Один из вариантов решения этой проблемы – переработка зерна в комбикорма на давальческой основе на предприятиях комбикормовой промышленности.

Высоких результатов производства продукции крупного рогатого скота достигают на тех комплексах, на которых обеспечена высокая ветеринарно-санитарная культура производства путем перемещения животных.

Для промышленных комплексов основной резерв увеличения производства молока и мяса – создание эффективного механизма партнерских связей, основой которого является принцип рационального сочетания производства, переработки, реализации готовой продукции.

Промышленная технология является тем условием, которое позволяет имеющиеся ресурсы (корма, молодняк животных) эффективно преобразовывать в высокий результат (продукция выращивания) по схеме «ресурсы – производство – результат».

Значительную роль в производственном процессе играют трудовые ресурсы. Достаточная обеспеченность сельскохозяйственных предприятий необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объема производства продукции и повышения эффективности производства.

Большое влияние на продуктивность животных оказывает также породный состав стада. Усовершенствование породных качеств животных, получение новых пород и гибридов является необходимым условием повышения продуктивности животных, улучшения качества продукции, ускорения современных технологий.

В целом анализ хозяйственной деятельности является связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений. В процессе анализа учетная информация проходит аналитическую обработку: достигнутые результаты деятельности сравниваются с аналогичными данными за прошлые периоды времени, с показателями других предприятий и среднеотраслевыми; определяется влияние различных факторов на результаты хозяйственной деятельности; выявляются недостатки, неиспользованные возможности, перспективы.

В современных условиях при сложившейся убыточности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота возникла необходимость поиска основных путей повышения эффективности отрасли, которая должна базироваться на основе учета основных факторов и условий производства, переработки и реализации продукции выращивания и откорма. На основании анализа выделено

пять основных направлений повышения эффективности производства: сбалансированное кормление; селекционно-племенная работа; совершенствование технологии производства; организация и экономическое регулирование производства продукции; научное обеспечение отрасли.

Следует отметить, что изыскание внутренних резервов приобретает в настоящее время огромное значение. Выявление резервов в процессе экономического анализа происходит путем критической оценки принятых планов, сравнительного изучения выполнения планов различными подразделениями организации, однородными организациями данной системы, родственными организациями различных систем посредством изучения и использования передового опыта внутри страны и за рубежом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г у с а к о в, В. Г. Правила организации кооперативно-интеграционных объединений / В. Г. Гусаков // Белорусское сельское хозяйство. – 2009. – № 7. – С. 5–10.
2. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 330 с.

УДК 631.361

### **РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО СТАДА КРС**

**Павловская Н. В., студентка**

**Петухович В. А., ст. преподаватель**

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

Одной из ведущих отраслей сельскохозяйственного производства является молочное скотоводство. Состояние этой отрасли непосредственно влияет на развитие молокоперерабатывающей промышленности и на насыщенность товарного рынка молочными продуктами. Кроме того, данная отрасль животноводства оказывает существенное влияние на экономику всего агропромышленного комплекса.

Себестоимость продукции – один из важнейших факторов, влияющих на прибыльность предприятия. Поэтому в сложившихся условиях экономики применение механизмов снижения уровня себестоимости необходимо для многих предприятий. Поиск резервов снижения себестоимости помогает многим организациям повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики [2].

Для проведения исследования использовались данные годовых отчетов РУП «Учхоз БГСХА» Горецкого района Могилевской области за 2012–2014 годы.

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции основного стада КРС являются:

- 1) увеличение объема производства продукции;
- 2) сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования материальных ресурсов, сокращения непроизводительных расходов, потерь и т. д.

Величина резервов может быть определена по следующей формуле:

$$P\downarrow C = C_b - C_1 = \frac{Z_1 - P\downarrow Z + Z_d}{VBP_1 + P\uparrow VBP} - \frac{Z_1}{VBP_1}, \quad (1)$$

где  $C_1$  – фактический уровень себестоимости 1 ц продукции;

$C_b$  – возможный уровень себестоимости 1 ц продукции;

$Z_1$  – фактические затраты на производство продукции;

$P\downarrow Z$  – резерв сокращения затрат на производство продукции;

$Z_d$  – дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения производства продукции;

$VBP_1$  – фактический объем производства продукции;

$P\uparrow VBP$  – резерв увеличения производства продукции [1].

В общем виде методику подсчета резервов снижения себестоимости продукции можно свести к определению разности между ее фактическим и возможным уровнем, который учитывает ранее выявленные резервы увеличения производства продукции и сокращения затрат на производство.

Резервы сокращения затрат выявляются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, снижению материалоемкости, энергоемкости, фондоемкости и т. д.

Поскольку наибольший удельный вес в материальных затратах на производство продукции основного стада КРС занимают корма и оплата труда с начислениями, то рассматриваем резерв снижения затрат на производство молока по статье «Оплата труда с начислениями» и «Корма» соответственно (табл. 1, 2).

Т а б л и ц а 1. Резерв снижения затрат на производство молока по статье «Оплата труда с начислениями»

Вид продукции	Затраты труда на 1 ц, чел.-ч		Оплата 1 чел.-ч, тыс. руб.	Объем производства, ц	Резерв снижения затрат, млн. руб.
	норм.	факт.	факт.	факт.	
Молоко	1,94	2,04	29,59	152630	451,6

По данным табл. 1 можно сделать вывод о том, что резерв снижения затрат на производство молока по статье «Оплата труда с начислениями» составил 451,6 млн. руб.

**Т а б л и ц а 2. Резерв снижения затрат на производство молока по статье «Корма» за счет их эффективного использования**

Вид продукции	Расход корма на 1 ц, ц к. ед.		Стоимость 1 ц к. ед., тыс. руб.	Объем производства продукции, ц	Резерв снижения затрат, млн. руб.
	норм.	факт.	факт.	факт.	
Молоко	1,1	1,2	158,6	152630	2420,7

Данные табл. 2 свидетельствуют о том, что резерв снижения затрат на производство молока за счет снижения уровня кормления равен 2420,7 млн. руб.

Общий резерв снижения затрат на производство молока в РУП «Учхоз БГСХА» составил 2872,3 млн. руб.

Далее следует определить резерв увеличения производства молока за счет более эффективного использования кормов. Для этого необходимо довести фактический расход корма до плановой потребности. Чтобы определить резерв увеличения производства молока за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо перерасход кормов на единицу продукции или его возможное сокращение умножить на фактический объем производства и полученный результат разделить на возможную норму расхода (табл. 3).

Как видно из данных табл. 3, резерв увеличения производства молока за счет повышения эффективности кормов равен 13875 ц.

Сумма дополнительных затрат определяется путем умножения выявленного резерва увеличения производства молока на сумму фактических переменных затрат на 1 ц молока:

$$ДЗ = 13875 \cdot 286 = 3968,25 \text{ млн. руб.} \quad (2)$$

**Т а б л и ц а 3. Резервы увеличения производства молока за счет повышения эффективности использования кормов**

Показатель	Молоко
Расход кормов на производство 1 ц молока, ц к. ед.:	
фактический	1,2
возможный	1,1
Перерасход кормов на 1 ц молока, ц к. ед.	0,1
Фактический объем производства молока, ц	152630
Перерасход кормов на весь объем производства молока, ц к. ед.	15263
Резерв увеличения производства молока, ц	13875

Подставим полученные данные в формулу (1):

$$P\downarrow C = \frac{58094 - 2872,3 + 3968,25}{152630 + 13875} - \frac{58094}{152630} = 325,5 - 34 = 22,4 \text{ тыс. руб/ц.} \quad (3)$$

Таким образом, резерв снижения себестоимости молока в РУП «Учхоз БГСХА» равен 22,4 тыс. руб/ц, что составляет 6,4 % от уровня себестоимости молока в 2014 году.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2005. – 352 с.
2. С т р а ж е в, В. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. И. Стражев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 425 с.

УДК 631.582:633.853.494

### **МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАПСА**

**Полховский В. Г., студент**

**Петухович В. А., ст. преподаватель**

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

Рапс – ценная сельскохозяйственная культура, из которой получают дешевое пищевое растительное масло и высококачественные корма. Повышенное внимание к производству рапса в основном обусловлено рядом энергетических и экономических факторов. Первый связан с ограниченностью добычи традиционных видов энергоносителей, обеспечением экологической безопасности, развитием биоэнергетики. Второй фактор – условия хозяйствования в рыночной экономике побуждают сельских товаропроизводителей искать различные пути повышения экономической эффективности своего производства, обеспечения конкурентоспособности производимой продукции.

Методической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности, а также данные статистических ежегодников по Республике Беларусь.

Каждый результативный показатель зависит от многочисленных факторов. Чем детальнее исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества труда предприятий. Поэтому важным методологическим вопросом в анализе хозяйственной деятельности является изучение и

измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей.

Рост площадей рапса также связан с успешным вводом в эксплуатацию животноводческих комплексов. Естественно, что развитие животноводства требует принципиальных изменений в организации кормопроизводства для гарантированного обеспечения животных кормами.

Урожайность – это качественный, комплексный показатель, который зависит от многочисленных факторов. Большое влияние на ее уровень оказывают природно-климатические условия: качество и состав почвы, рельеф местности, температура воздуха, уровень грунтовых вод, количество осадков и т. п.

Урожайность рапса определяют: качество земли, количество внесенных удобрений, метеорологические условия года, качество и сорт семян, способы и сроки сева, уборка урожая и др.

Основным резервом увеличения производства продукции рапса является рост урожайности сельскохозяйственных культур. Он может происходить за счет:

- а) увеличения дозы внесения удобрений;
- б) повышения их окупаемости;
- в) внедрения более урожайных сортов культур;
- г) сокращения потерь продукции при уборке урожая;
- д) улучшения сенокосов и пастбищ и других агротехнических мероприятий.

Динамика валового сбора рапса по организациям Республики Беларусь приведена в таблице.

Из данных таблицы видно, что за период с 2010 по 2014 г. валовой сбор рапса увеличился на 355 т, или на 94,7 %. В среднем абсолютный прирост валового сбора рапса составил 88,75 т, или 18,1 %.

#### Динамика валового сбора рапса по организациям Республики Беларусь

Год	Валовой сбор, т	Абсолютный прирост, т		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		баз.	цеп.	баз.	цеп.	баз.	цеп.
2010	375	–	–	100,0	100,0	–	–
2011	379	4	4	101,1	101,1	1,1	1,1
2012	704	329	325	187,7	185,8	87,7	85,8
2013	676	301	–28	180,3	96,1	80,3	–4,9
2014	730	355	54	194,7	107,9	94,7	7,9
В среднем	572,8	88,75		118,1		18,1	

Особую актуальность в рыночной экономике, при необходимости организации и ведения сельского хозяйства на принципах самофинан-

сирования, приобретают вопросы повышения окупаемости затрат на производство сельхозпродукции, что в условиях ограниченности вложений в интенсификацию связано прежде всего с рациональным размещением и совершенствованием структуры выращиваемых культур с максимальным учетом природных особенностей регионов, специализации хозяйств, расположения их по отношению к рынкам сбыта продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: ИП «Экоперспектива», 2010.
2. Ф у д и н а, А. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / А. В. Фудина, С. Н. Плетцов, В.П. Кузнецов. – М.: Агропромиздат, 1994.
3. <http://www.belstat.gov.by>.

УДК 336.532.1:631.164:633.85

### **АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МАСЛИЧНЫХ КУЛЬТУР**

**Парохненко М. С., студентка**

**Великоборец Н. В., канд. экон. наук, доцент**

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

На современном этапе развития экономики особую значимость обретает проблема совершенствования учета затрат на производство и себестоимости продукции.

Мы поддерживаем мнение о том, что рациональное использование материальных ресурсов, снижение издержек производства, достижение более высоких экономических показателей и, прежде всего повышение производительности труда и эффективности производства, и на этой базе снижение себестоимости – наиболее важные и актуальные задачи экономики отрасли.

Методологической и теоретической основой исследования послужили учебные пособия, труды ученых-экономистов, практиков, специальная литература по анализу хозяйственной деятельности и производственных затрат на сельскохозяйственных предприятиях.

В ходе исследований нами установлено, что себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В ней синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Кроме того, от уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособ-

ность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию. Поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Нами определены следующие основные задачи анализа себестоимости продукции:

- выявление и количественное измерение резервов снижения затрат на выпуск и реализацию продукции;

- изучение изменения уровня затрат по сравнению с предыдущим периодом и планом как в целом, так и по отдельным статьям себестоимости;

- установление и количественное измерение факторов, повлиявших на изменение затрат на производство и себестоимости продукции;

- определение вклада каждого подразделения в общий результат, достигнутый предприятием по снижению себестоимости;

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплин;

- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;

- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции.

Характер этих задач свидетельствует о большой практической значимости анализа себестоимости продукции в хозяйственной деятельности предприятия.

Обобщая суждения авторов, мы уяснили, что в широком смысле слова *себестоимость продукции* представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Считается, что себестоимость показывает, во что обходится производство сельскохозяйственной продукции хозяйству. Кроме того, она является и качественным показателем, характеризующим уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Очевидно, что показатель себестоимости продукции необходим для обоснования рационального размещения и специализации сельскохозяйственного производства, определения его экономической эффективности, установления цен на сельскохозяйственную продукцию.

Далее нами установлено, что себестоимость продукции (работ, услуг) определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующую культуру (группу культур), вид (технологическую группу) животных, отдельную отрасль или производство, и выхода продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг).

Общая сумма затрат по отдельным объектам учета складывается из прямых затрат, непосредственно относимых на соответствующие культуры, виды животных и виды промышленных и прочих производств, и из затрат, распределяемых в конце отчетного периода с помощью предусмотренных способов и приемов.

При этом в растениеводстве, кроме видов получаемой продукции, объектами калькуляции могут быть сельскохозяйственные работы, выполняемые в отчетном году под урожай будущего года, которые относятся к незавершенному производству.

В статье рассмотрены теоретические основы себестоимости и выяснено, что себестоимость продукции, денежные (ресурсные) издержки предприятий на производство и реализацию продукции выражают часть ее стоимости (стоимость потребленных средств производства и стоимость необходимого продукта). Себестоимость продукции – один из важных обобщающих качественных показателей эффективности рыночного производства в условиях хозяйственного расчета, позволяющий осуществлять контроль над затратами живого и овеществленного труда и оценивать результаты хозяйственной деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б е л ы й, И. Н. Калькуляция себестоимости продукции в АПК/ И. Н. Белый, А. П. Михалкевич. – Минск: Мисанта, 1999. – 200 с.
2. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 635.65:[631.155:658.511](476.1)

### **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «КЛЕНОВИЧИ» МИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Попова Е. В., студентка**

**Рудой А. А., ст. преподаватель**

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

Важнейшей задачей и конечной целью анализа производства продукции растениеводства являются выявление резервов увеличения ее объема и разработка предложений по их освоению. Существенный резерв увеличения производства продукции в растениеводстве –

улучшение структуры посевных площадей, т. е. увеличение доли более урожайных культур в общей посевной площади. Для расчета величины этого резерва сначала необходимо разработать более оптимальную структуру посевов для данного хозяйства с учетом всех его возможностей и ограничений, а потом сравнить фактический объем продукции с возможным, который будет получен с той же общей фактической площади, при фактической урожайности культур, но при улучшенной структуре посевов.

Расчеты проводились на основе годовых отчетов организации за 2012–2014 годы с использованием методов экономического анализа статистических показателей.

Резерв роста урожайности за счет повышения эффективности использования удобрений рассчитывается путем умножения планируемой эффективности использования удобрений на планируемое внесение на 1 га площади количества удобрений. Расчет данного резерва приведен в табл. 1.

**Таблица 1. Расчет резерва увеличения объема производства зерна за счет повышения эффективности использования удобрений**

Вид продукции	Возможный расход NPK/га, ц д. в.	Окупаемость 1 ц д. в. удобрений урожай, ц			Посевная площадь, га	Резерв увеличения валового сбора, ц
		фактическая	возможная	изменение (+,–)		
Зерно	2,1	16,5	17,0	0,5	5450	5723

Из данных табл. 1 видно, что в результате повышения эффективности использования удобрений валовой сбор зерна можно увеличить на 5723 ц.

Еще один источник резерва увеличения валового сбора – расширение его посевных площадей.

Результаты расчета данного резерва приведены в табл. 2.

**Таблица 2. Расчет резерва увеличения объема производства зерна за счет расширения посевных площадей**

Вид продукции	Урожайность зерновых культур, ц/га	Посевная площадь, га			Резерв увеличения валового сбора, ц
		фактическая	возможная	изменение (+,–)	
Зерно	34,7	5450	5500	50	1735

Таким образом, по данным, приведенным в табл. 2, можно сделать заключение о том, что за счет расширения посевных площадей можно

дополнительно получить 1735 ц зерна.

Также резервом повышения объема производства продукции зерновых культур является рост урожайности этих культур за счет увеличения количества внесенных удобрений.

Данные расчета резерва увеличения объема производства продукции зерновых культур за счет дополнительного внесения удобрений занесены в табл. 3.

Т а б л и ц а 3. Расчет резерва увеличения объема производства зерна за счет дополнительного внесения удобрений

Вид продукции	Окупаемость 1 ц д. в. удобрений, ц	Дополнительная доза внесения удобрений, ц	Резерв увеличения валового сбора, ц
Зерно	16,5	60	990

Из данных табл. 3 видно, что в результате дополнительного внесения удобрений валовой сбор можно увеличить на 966 ц.

Анализируя результаты исследования, можно сделать вывод о том, что в ОАО «Кленовичи» Минской области при выполнении всех намеченных мероприятий можно дополнительно произвести 8448 ц зерна, что на 4,5 % выше по сравнению с фактическим валовым сбором зерна в 2014 году.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М.: НИЦ «ИНФРА-М», 2013. – 284 с.

УДК 602.13

### **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОИСКА РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

**Сикора Ю. Ю., студентка**

**Рудой А. А., ст. преподаватель**

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

Заработная плата является главным источником повышения благосостояния работников, основным средством побуждения их к высокопроизводительному труду. Важное значение имеет и то, что заработная плата является одной из основных составляющих себестоимости продукции (работ, услуг). Под *эффективностью использования заработной платы* как фактора трудовой мотивации понимается социально-

экономическая категория, определяющая взаимосвязь размеров заработной платы с результатами труда и обеспечивающая меру воспроизводства рабочей силы.

При анализе эффективности заработной платы необходимо выделить два взаимосвязанных между собой аспекта (формы эффективности): экономический и социальный.

*Экономическая эффективность заработной платы* позволяет определить, насколько заработная плата способствует достижению целей работодателя и выполнению стоящих перед работниками задач. В свою очередь, *социальная эффективность заработной платы* характеризует то, как заработная плата соотносится с минимальной оплатой труда, размер которой обеспечивает простое воспроизводство рабочей силы.

Отдельные сельскохозяйственные организации имеют задолженность по выплате заработной платы. В целях ликвидации этой задолженности Правительством Республики Беларусь принят ряд документов, регламентирующих формирование фонда оплаты труда, что потребовало от организаций: пересмотреть действующие сдельные расценки и расценки за продукцию, а также прогрессивно возрастающие нормативы оплаты труда, и установить их с учетом имеющихся в организации средств; обеспечить достоверность учета объемов выполняемых работ и затрат труда в структурных подразделениях; предусмотреть возможность в случае производственной необходимости организации выхода работников на работу по графику, составленному с учетом объемов выполняемых работ; предоставлять работникам отпуска без сохранения заработной платы при временной приостановке или временном уменьшении объема работ; определить расчетный фонд заработной платы исходя из заработной платы только по тарифным ставкам и сдельным расценкам за выполненный объем работ в растениеводстве и по расценкам за продукцию (без доплат за продукцию) в животноводстве.

Если расчетный фонд заработной платы превышает сформированный фонд заработной платы на 25 % от объема реализованной продукции, полученной за расчетный месяц (за минусом натуральной оплаты труда), то применяется коэффициент снижения расчетного фонда заработной платы. Он определяется делением сформированного фонда заработной платы на расчетный (за минусом натуральной оплаты труда).

Годовая заработная плата в сельском хозяйстве не превышает 70 % от ее среднего уровня. Помимо низкой оплаты к ухудшению материального положения и снижению уровня жизни сельских тружеников ведут задержки с выплатой заработанных денег. В некоторых предприятиях задолженность по заработной плате до недавнего времени составляла до трех месяцев. Проблемы с выплатой заработной платы в некоторых хозяйствах решаются с помощью такого приема, как отправка работников в отпуска за свой счет в зимний период. Но это не

является решением проблемы, а лишь сглаживает ее: сельские жители выезжают на заработки в города, что как-то сглаживает напряженную ситуацию. Многие сельхозпредприятия вынуждены прибегать к натуральным выплатам, что не решает проблему задолженности.

В Республике Беларусь на 1 января 2015 г. в 20 организациях имелась просроченная задолженность по заработной плате перед тремя тысячами работников. Сумма просроченной задолженности составила 22,1 млрд. рублей, или 0,1 %, от фонда заработной платы по республике за ноябрь 2014 г.

Среди комплекса причин, негативно влияющих на привлекательность сельскохозяйственного труда, а также на миграционные настроения сельского населения, следует назвать: низкий уровень оплаты труда (ниже минимального потребительского бюджета); сохраняющуюся политику «ножниц цен» на сельскохозяйственную и промышленную продукцию; рост материалоемкости сельскохозяйственного производства вследствие деформации его затратной структуры; деградацию материально-технической базы отрасли; снижение доходности сельского хозяйства, не позволяющего вести расширенное воспроизводство; ухудшение социального положения села; высокий уровень натурализации хозяйств жителей села; недостаточную степень реформирования сельхозпроизводства и т. д. Все это обуславливает низкий уровень мотивации сельскохозяйственного труда и падение реального уровня его оплаты.

При сравнении средней заработной платы по отраслям и регионам за 2014 г. можно сделать вывод о том, что в сельском хозяйстве ее уровень наиболее низок – на 33,4 % ниже средней по стране. Среди регионов оплата труда работников сельского хозяйства меньше всего в Могилевской области, а Гродненская область находится на предпоследнем месте. При этом по многим показателям (урожайность культур, продуктивность животных и т. д.) Гродненская область лидирует среди регионов.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по виду экономической деятельности (сельское, лесное и рыбное хозяйство и предоставление услуг в этих областях) в Беларуси в январе–мае 2014 г. составила 4 млн. 124,7 тыс. рублей.

Важным резервом повышения эффективности затрат на оплату труда является устранение следующих непроизводительных расходов: доплат за сверхурочные работы; за отклонение от нормальных условий производства работ; оплат за устранение брака; прочих доплат за работы, не предусмотренные системами стимулирования труда, трудовыми контрактами и договорами; выплат за время внутрисменных простоев; выплат с целью сокращения среднего заработка при переводе на нижеоплачиваемую работу; оплат времени на выполнение обязанностей, не предусмотренных трудовыми контрактами и договорами, заключен-

ными между наемными работниками и руководителями предприятий; оплат целодневных простоев; прочих доплат.

К числу более конкретных предложений по совершенствованию организации заработной платы следует отнести: обеспечение комплексности проводимых усовершенствований в области организации заработной платы; формирование структуры и инфраструктуры рынка труда, способного в условиях конкуренции решать задачи по достижению равновесия между спросом и предложением рабочей силы и определению ее рыночной цены; совершенствование организации труда и прежде всего по таким направлениям, как разделение и кооперация труда и его нормирование.

К источникам резервов повышения оплаты труда относится ликвидация перерасхода фонда оплаты труда, полученного в результате нарушения требуемых соотношений в темпах роста производительности труда и оплаты. Для расширенного воспроизводства, получения прибыли нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходят перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: ИП «Экоперспектива», 2007. – С. 78–96.
2. Ф е д о р к е в и ч, А. Сводные документы по учету труда и заработной платы / А. Федоркевич // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2011. – № 3. – С. 31–35.
3. В о р о н о в а, Е. Ю. Анализ соотношения «затраты – объем – прибыль»: количественный и стоимостный подходы / Е. Ю. Воронова // Аудитор. – 2009. – № 10. – С. 52–55.
4. К у л а е в а, Н. Методы формирования себестоимости МПЗ / Н. Кулаева // Аудит и налогообложение. – 2008. – № 11. – С. 40–45.

УДК 331.21

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Сикора Ю. Ю., студентка**

**Рудой А. А., ст. преподаватель**

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

В процессе производства используются не только средства труда и расходуют предметы труда, но и потребляют труд. Труд является важнейшим элементом себестоимости продукции (работ, услуг). Трудовые затраты измеряются численностью работников и затратами на оплату

труда. За свой труд – выполненную работу, произведенную продукцию, оказанные услуги – работник получает заработную плату. Согласно ст. 57 Трудового кодекса Республики Беларусь *заработная плата* представляет собой совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

При переходе к рыночным отношениям главным требованием к организации заработной платы является обеспечение роста заработной платы при снижении ее затрат на единицу выпускаемой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и гарантии повышения оплаты труда каждого работника по мере роста эффективности предприятия в целом. Сотрудники же, в свою очередь, достаточно свободно могут выбирать предприятие, на котором им будут предложены наиболее привлекательные условия, причем едва ли не во всех случаях на первом месте при принятии ими решения о трудоустройстве будет стоять размер оплаты труда.

Оплата труда – это выраженная в денежной форме доля труда сотрудника, вложенного им при создании продукции предприятия. Эта доля выплачивается сотруднику, и он единолично распоряжается этими средствами.

Заработная плата всех сотрудников предприятия в сумме дает показатель ФЗП (фонд заработной платы), который занимает немалую долю в расходах предприятия. В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных особенностей деятельности предприятия и политики руководства в области выплат сотрудникам доля расходов на ФЗП может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат предприятия.

В этой связи в процессе проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда должно уделяться особое внимание.

Источниками информации для проверки являются: производственно-финансовый план; текущая и годовая отчетность о численности работников и использовании фонда заработной платы; первичные документы по начислению оплаты труда; документы по учету использования рабочего времени; приказы и распоряжения директора по вопросам оплаты труда; листки по нетрудоспособности; нормативно-правовая документация, регулирующая эти вопросы.

Контроль за рациональным и эффективным использованием трудовых ресурсов, соблюдением принципов оплаты труда является действенным средством борьбы за повышение его производительности. Поэтому в процессе ревизии необходимо проверить: соблюдение действующего законодательства; правильность организации труда и использования рабочего времени; использование фонда заработной платы; соблюдение трудовой дисциплины и действующих положений об

оплате труда; соблюдение штатной дисциплины по административно-управленческому персоналу; правильность и своевременность расчетов с работниками в соответствии с количеством и качеством затраченного труда; правильность применяемой системы материального поощрения работников; правильность ведения учета расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: ИП «Экоперспектива», 2007.
2. Ф е д о р к е в и ч, А. Учет реализации продукции растениеводства / А. Федоркевич // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. – 2011. – № 4.
3. В о р о н о в а, Е. Ю. Анализ соотношения «затраты – объем – прибыль»: количественный и стоимостный подходы / Е. Ю. Воронова // Аудитор. – 2009. – № 10.
4. К у л а е в а, Н. Методы формирования себестоимости МПЗ / Н. Кулаева // Аудит и налогообложение. – 2008. – № 11.

УДК 337.21.16

### **ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Сикора Ю. Ю., студентка**

**Рудой А. А., ст. преподаватель**

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

Анализ фонда оплаты труда проводят по тому же плану, что и анализ других видов расходов: по сравнению с нормативной или плановой величиной либо по сравнению с предыдущим отчетным или базовым периодом. При ярко выраженной сезонности в деятельности предприятия будет полезным проводить сравнения с аналогичным периодом прошлых лет.

Анализ начинается с установления размеров абсолютного и относительного отклонений от фонда заработной платы за предыдущий год.

Для полного анализа использования фонда оплаты труда необходимо изучить основные показатели, которые рассмотрены в научных трудах и учебных пособиях отечественных авторов.

Одним из показателей для анализа фонда заработной платы является абсолютное отклонение, которое определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда с базовым фондом заработной платы в целом по хозяйству, производственным подразделениям и категориям работников:

$$\Delta\PhiЗП_{\text{абс}} = \PhiЗП_1 - \PhiЗП_0. \quad (1)$$

Однако при этом нужно учитывать, что абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда заработной платы, так как этот показатель определяется без учета изменения объема производства продукции.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой заработной платы и базовой величиной фонда, скорректированной на индекс объема производства продукции:

$$\Delta\PhiЗП_{\text{отн}} = \PhiЗП_{\text{ф}} - \PhiЗП_{\text{ск}} = \PhiЗП_{\text{ф}} - (\PhiЗП_{\text{пл}} \cdot (100 + \Delta\text{ВП}\% \cdot \text{Ч} \cdot \text{К}_{\text{п}}) / 100). \quad (2)$$

При этом следует иметь в виду, что корректируется только переменная часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объему производства продукции. Это заработная плата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной заработной платы. При расчете относительного отклонения по фонду заработной платы можно использовать так называемый поправочный коэффициент, который отражает удельный вес переменной заработной платы в общем фонде. Он показывает, на какую долю процента следует увеличить фонд заработной платы за каждый процент прироста выпуска продукции.

При проведении факторного анализа фонда заработной платы необходимо учитывать технологические и организационные особенности конкретной отрасли народного хозяйства. Так как главной особенностью сельскохозяйственного производства является сезонность, необходимо еще и учитывать, что распределение фонда заработной платы происходит неравномерно:

$$\PhiЗП = \text{ЧР} \cdot (\text{Д} \cdot \text{ПД} \cdot \text{СЧЗ} \cdot \text{СЧ} \cdot \text{СЧЗ} \cdot \text{СЧ}) + \text{ОНВ}. \quad (3)$$

В процессе анализа необходимо установить, как используются трудовые ресурсы в течение года, по месяцам. Как правило, наиболее полно трудовые ресурсы используются – в июле – сентябре, во время уборки урожая, поэтому правильнее будет из общего количества отработанных часов работниками выделять сверхурочные часы с целью определения влияния наличия сверхурочных часов и их оплаты по повышенным ставкам на формирование фонда заработной платы. Преимущество применения данной факторной модели состоит в том, что она позволит наиболее полно и точно определять влияние сезонности производства на изменение фонда заработной платы сельскохозяйственных организаций.

Информационной базой для анализа оплаты труда в растениеводстве являются: Статистический отчет о труде (форма № 1-труд), в котором содержатся данные за каждый месяц о среднесписочной численности работников, средствах, направленных на проживание, среднемесячной заработной плате, количестве отработанного времени (чел.-ч); Статистический отчет о временной нетрудоспособности и травматизме на производстве (форма № 7-твн), в котором отражаются численность работающих и число человеко-дней неявок по временной нетрудоспособности, число пострадавших при несчастных случаях на производстве, затраты на улучшение условий труда на производстве; Годовой отчет (формы № 6-АПК, № 9-АПК), в котором приведены данные о прямых затратах труда на производство продукции растениеводства – всего, тыс. чел.-ч., на 1 чел.-ч., производство валовой продукции на одного среднегодового работника и на 1 чел.-ч. Годовой отчет содержит информацию, отражающую численность и оплату труда работников (форма № 5-АПК), в этом разделе годового отчета имеются данные о наличной и среднегодовой численности работников по профессиям и должностям, годовом фонде оплаты труда работников, объеме отработанного времени (чел.-дн., чел.-ч).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: ИП «Экоперспектива», 2007. – С. 20–22.
2. Ф е д о р к е в и ч, А. Учет реализации продукции растениеводства / А. Федоркевич // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. – 2011. – № 4. – С. 112–121.
3. В о р о н о в а, Е. Ю. Анализ соотношения «затраты – объем – прибыль»: количественный и стоимостный подходы / Е. Ю. Воронова // Аудитор. – 2009. – № 10. – С. 18–25.

УДК 005.915

### **АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**Стальная Е. М., студентка**

**Ржеуцкая О. В., ассистент**

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

Прибыль и рентабельность являются наиболее важными финансовыми показателями. Прибыль является не только обобщающим стоимостным показателем, характеризующим результаты финансово-хозяйственной деятельности, но и реальным источником денежных накоплений. Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг [2, с. 536].

Результаты расчета влияния факторов на сумму прибыли от реализации основных видов продукции представлены в табл. 1, 2.

**Т а б л и ц а 1. Расчет влияния факторов на сумму прибыли от реализации основных видов продукции**

Виды продукции	Количество реализованной продукции, т		Средняя цена реализации, млн. руб/т		Себестоимость 1 т продукции, млн. руб.	
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.
Зерновые и зернобобовые	308	187	1,075	0,807	1,094	3,476
Картофель	2749	2166	0,911	1,579	1,154	1,508
Овощи открытого грунта	3077	3158	1,736	1,609	2,821	2,637
Овощи защищенного грунта	2286	2074	8,605	10,219	6,752	13,869

Из данных табл. 1 видно, что от реализации зерна размер убытка увеличился на 493 млн. руб., в том числе за счет уменьшения объема реализации убыток снизился на 2 млн. руб., за счет снижения цены реализации убыток увеличился на 50 млн. руб. и за счет повышения себестоимости единицы продукции убыток увеличился на 445 млн. руб.

Далее приведен факторный анализ прибыли основных видов продукции методом маржинального анализа.

Из данных табл. 2 видно, что от реализации зерна размер убытка увеличился на 493 млн. руб., в том числе за счет уменьшения объема реализации убыток снизился на 36 млн. руб., за счет снижения цены реализации убыток увеличился на 50 млн. руб. за счет повышения переменных затрат на 1 продукции убыток увеличился на 310 млн. руб. и за счет повышения постоянных затрат убыток также увеличился на 97 млн. руб.

**Т а б л и ц а 2. Расчет влияния факторов на сумму прибыли от реализации основных видов продукции**

Виды продукции	Объем реализации, т		Средняя цена реализации, млн. руб/т		Переменные затраты на 1 т, млн. руб.		Постоянные затраты, млн. руб.	
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.
Зерновые и зернобобовые	308	187	1,075	0,807	0,776	2,433	98	195
Картофель	2749	2166	0,911	1,579	0,808	1,056	952	980
Овощи открытого грунта	3077	3158	1,736	1,609	1,975	1,846	2604	2498
Овощи защищенного грунта	2286	2074	8,605	10,219	4,727	9,709	4631	8630

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т. д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от изменения среднереализационных цен и себестоимости единицы продукции.

Результаты расчета влияния факторов на уровень рентабельности (убыточности) продукции приведены в табл. 3.

Общий уровень убыточности по зерну увеличился на 75 п. п., в том числе за счет цены – на 24,5 п. п., а за счет себестоимости – на 50,5 п. п. Общий уровень убыточности по овощам защищенного грунта увеличился на 53,6 п. п., в том числе за счет цены снизился на 24,3 п. п., а за счет себестоимости увеличился на 77,8 п. п.

**Таблица 3. Расчет влияния факторов на уровень рентабельности (убыточности) продукции**

Виды продукции	Средняя цена реализации, млн. руб/т		Себестоимость 1 т продукции, млн. руб.		Уровень рентабельности (убыточности), %			Изменение уровня рентабельности, п. п.
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	усл.	2013 г.	
Зерновые и зернобобовые	1,08	0,81	1,094	3,476	-1,78	-26,23	-76,76	-74,98
Картофель	0,91	1,58	1,154	1,508	-21,11	36,83	4,68	25,79
Овощи открытого грунта	1,74	1,61	2,821	2,637	-38,45	-42,96	-38,95	-0,5
Овощи защищенного грунта	8,61	10,22	6,752	13,87	27,4	51,64	-26,17	-53,57

Следует отметить, что у предприятия наблюдаются большие убытки от реализации продукции. Если рассматривать уровень рентабельности по продукции, то следует отметить, что рентабельна лишь реализация картофеля и в 2013 году она составила 4,7 %, что на 31,4 п. п. выше данного показателя в 2011 году. От реализации зерна размер убытка увеличился на 493 млн. руб., от реализации овощей защищенного грунта – на 11765 млн. руб., а общий уровень убыточности – на 53,6 п. п.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Е ф и м о в а, О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. – С. 505.
2. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.
3. С а в ч у к, В. П. Управление финансами предприятия: учебник / В. П. Савчук. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: БИНОМ, 2009. – С. 15.
4. Экономика предприятия: учеб. пособие / В. П. Волков [и др.]; под общ. ред. А. И. Ильина, В. П. Волкова. – М.: Новое знание, 2010.

УДК 321.2

### **ДЕЛЕНИЕ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА ПОСТОЯННУЮ И ПЕРЕМЕННУЮ ЧАСТИ В АХД**

**Герещенкова Е. А., студент**

**Молчанова Е. А., ст. преподаватель**

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

Характер общественного труда многообразен, и результаты его не могут быть учтены на основе какого-то единого критерия для определения размера вознаграждения работнику. Поэтому применяются разные способы установления зависимости размера оплаты труда от его результата. Системой оплаты труда признается способ соизмерения размера вознаграждения за труд с его результатами либо затратами. Системы оплаты труда могут быть различными, однако две из них являются основными и соответствуют двум основным способам учета затрат труда.

Первый способ – это учет отработанного времени. При таком учете применяется повременная система оплаты труда, когда оплате подлежит проработанное количество рабочего времени. Второй способ – это учет количества произведенной работником продукции надлежащего качества либо выполненных им операций. В этом случае труд оплачивается на основе сдельной системы оплаты труда. Организация самостоятельно выбирает систему оплаты труда тех или иных категорий работников, однако данный выбор зависит от целого ряда факторов: заинтересованности в стимулировании выпуска как можно большего количества определенной продукции и реальности достижения этой цели с учетом особенностей технологического процесса, форм организации труда, состояния нормирования и т. д.

Повременная и сдельная системы на практике применяются, как правило, в сочетании с иными, дополнительными, системами оплаты труда, например премиальными, в связи с чем они называются повременно-премиальной и сдельно-премиальной. При повременной систе-

ме оплаты труда оплачивается проработанное время на основе тарифной ставки. В зависимости от единицы учета проработанного времени применяются тарифные ставки: часовые, дневные и месячные. Конечный заработок работника, труд которого оплачивается на основе часовой или дневной тарифной ставки соответственно зависит от числа рабочих часов или дней, отработанных в учетном периоде. В случае применения для оплаты труда месячной тарифной ставки заработок работника, полностью отработавшего все рабочие дни по графику в данном месяце, не будет изменяться по месяцам в зависимости от разного числа рабочих дней в календарном месяце.

*Повременная форма оплаты труда* применяется для оплаты труда руководителей, специалистов, других служащих, а также рабочих в организациях на тех производственных участках, где: индивидуальная выработка не зависит от рабочего, а определяется самим технологическим процессом; невозможно или экономически нецелесообразно устанавливать конкретные нормы выработки; важнее стимулировать высокое качество выпускаемой продукции, а не рост выработки. Для того чтобы применение повременной оплаты труда было эффективным, необходимо наличие: тщательного учета фактически отработанного времени; должностных инструкций по категориям работников и контроль за их исполнением; системности в проведении аттестации и пересмотра квалификационного уровня сотрудников. Сдельная система оплаты труда применяется тогда, когда есть реальная возможность фиксировать количественные показатели результата труда и нормировать его путем установления норм выработки, норм времени, нормированного производственного задания. По сдельной системе оплачивается, таким образом, количество произведенной продукции (выполненных операций) надлежащего качества. Если при повременной системе труд оплачивается на основе тарифной ставки (часовой, дневной, месячной), то при сдельной оплате производится на основе сдельных расценок.

Сдельная расценка – величина производная, определяемая расчетным путем. Для этого необходимо тарифную ставку по разряду выполненной работы разделить на норму выработки либо данную ставку умножить на норму времени. Конечный заработок определяется путем умножения сдельной расценки на количество произведенной продукции (выполненных операций).

*Сдельную форму заработной платы* наиболее целесообразно применять: при необходимости увеличения выпуска продукции и стимулирования рабочих на данном участке к дальнейшему повышению выработки продукции (объема выполняемых работ); наличии реальных возможностей увеличения выработки при соответствующем качестве продукции и сокращении затрат времени на единицу продукции, которые непосредственно зависят от данного рабочего или бригады; ис-

пользовании технически обоснованных норм труда и возможности точного учета объема (количества) выполняемых работ. Сдельная форма оплаты труда подразделяется на системы по способам: определения сдельной расценки (прямая, косвенная, прогрессивная, аккордная); расчетов с работниками (индивидуальная или коллективная); материального поощрения (с премиальными выплатами или без них).

При анализе ФЗП оплату труда целесообразно подразделить на постоянную и переменную части. *Постоянная часть оплаты труда* не изменяется при увеличении или спаде объема производства (заработная плата рабочих по тарифным ставкам, заработная плата служащих по окладам, все виды доплат, оплата труда работников строительных бригад, жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы и соответствующая им сумма отпускных). *Переменная часть заработной платы* – это заработная плата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной заработной платы.

На примере РУП «Учхоз БГСХА» мы провели анализ ФЗП за 2012–2013 гг., рассчитав абсолютное и относительное отклонения.

Абсолютное отклонение рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ФЗП}_{\text{абс}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - \text{ФЗП}_{\text{пл}}; \quad (1)$$

$$\text{ФЗП}_{\text{абс}} = 19974 - 14457 = 5517 \text{ млн. руб.}$$

Относительное отклонение рассчитывается по формуле

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{отн}} = \text{ФЗП}_1 - \text{ФЗП}_{\text{ск}} = \text{ФЗП}_1 - (\text{ФЗП}_{\text{пер}0} \cdot I_{\text{вп}} + \text{ФЗП}_{\text{пост}0}), \quad (2)$$

где  $\Delta \text{ФЗП}_{\text{отн}}$  – относительное отклонение по ФЗП;

$\text{ФЗП}_1$  – фонд заработной платы фактический;

$\text{ФЗП}_{\text{ск}}$  – фонд заработной платы фактический, скорректированный на индекс объема производства продукции;

$\text{ФЗП}_{\text{пер}0}$  – переменная сумма планового фонда заработной платы;

$\text{ФЗП}_{\text{пост}0}$  – постоянная сумма планового фонда заработной платы;

$I_{\text{вп}}$  – индекс объема производства продукции.

$$\Delta \text{ФЗП}_{\text{отн}} = 19974 - (10341 \cdot 1,17 + 14982) = -7107 \text{ млн. руб.}$$

Деление ФЗП на постоянную и переменную части позволяет точнее анализировать относительную экономию в использовании его в размере 7107 млн. руб.

## ЛИТЕРАТУРА

1. А да мен ко ва, С. И. Анализ хозяйственной и финансовой деятельности предприятия: учеб.-метод. пособие / С. И. Адаменкова. – Минск: Элайда, 2011. – 348 с.
2. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с.

УДК 633.1:631.53.01

### **НЕДОПУЩЕНИЕ ГИБЕЛИ ПОСЕВОВ КАК ФАКТОР УВЕЛИЧЕНИЯ ВАЛОВОГО СБОРА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

**Трибуль Е. Г.**, студентка

**Троцко Т. Н.**, ст. преподаватель

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

Зерновое хозяйство – традиционно стратегическая отрасль экономики, стимулирующая или, наоборот, сдерживающая развитие многих других сопряженных с ней отраслей, продуктовых и сырьевых рынков. Уровень его развития служит своеобразным индикатором экономического благополучия отдельного предприятия и даже геополитического могущества государства.

Теоретической и методологической основой послужили учебные пособия, законодательно-нормативные акты, учебно-методическая литература, данные годовой отчетности организации.

В настоящее время большое экономическое значение имеет всемерное сокращение труда и энергии при выращивании культур, что предопределяет необходимость умения четко обосновывать не только применение каждого элемента технологии, но и их рациональные показатели.

ИП «Штотц Агро-Сервис Митьковщина» является многоотраслевым хозяйством с развитым производством зерновых культур. Около 50 % всех посевов в хозяйстве занято под зерновыми культурами. Следует отметить, что в течение последних лет в организации отмечается гибель посевов.

Главные причины гибели или изреживания посевов:

- *вымерзание*. Гибель озимых от вымерзания отмечается на больших площадях, особенно в суровые и малоснежные зимы. Основная причина гибели или повреждения посевов зимой – действие низкой температуры. В это время в межклеточных пространствах ткани растения образуются кристаллы льда, которые оказывают на протоплазму механическое давление;

- *выпревание*. Основные причины гибели озимых при выпревании – слабое закаливание растений, их мощное развитие при продолжитель-

ной теплой осени, выпадение снега на талую почву. В результате длительного нахождения растений под толстым снежным покровом происходят истощение и гибель;

- *вымокание*. Гибель озимых от вымокания наблюдается преимущественно на площадях с избыточным увлажнением, а также в пониженных местах в результате скопления воды;

- *выпирание*. Выпирание растений озимых происходит зимой или весной на взрыхленной и неосевшей почве вследствие последующего оседания ее и обнажения узла кушения растений, поврежденного морозами;

- *ледяная корка*. Частой причиной гибели и повреждения посевов озимых может быть ледяная корка. Растения вмерзают в нее, подвергаются механическим повреждениям, к ним прекращается доступ воздуха, нарушается газообмен, все это приводит к изреживанию или гибели посевов.

Все вышеперечисленные причины гибели посевов встречаются по всей территории Республики Беларусь, не является исключением и ИП «Штотц Агро-Сервис Митьковщина».

В первую очередь необходимо выявить степень влияния факторов первого порядка, поскольку объем полученной продукции находится в непосредственной зависимости от них.

Расчет произведем по следующей формуле:

$$BC = (S - S_r) \cdot Y,$$

где BC – валовой сбор продукции;

S – посевная площадь культуры;

S<sub>r</sub> – площадь, на которой погибли посевы;

Y – урожайность культуры.

Все остальные факторы оказывают косвенное влияние. Для измерения влияния факторов можно использовать способ цепной подстановки. Результаты расчета этих факторов приведены в таблице.

**Валовой сбор продукции зерновых культур в ИП «Штотц Агро-Сервис Митьковщина» Оршанского района Витебской области**

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	
	2013 г.	2014 г.	абсолютное	относительное, %
Размер посевной площади, га	7379	7372	-7	-0,095
Убранная площадь, га	4036	3936	-100	-2,478
Урожайность, ц/га	19,8	25,6	5,8	29,293
Валовой сбор, ц	146104,2	100761,6	-45342,6	-31,034

По данным таблицы видно, что в 2013 г. валовой сбор составил 146104,2 ц, а с площадью 2014 г., но с урожайностью 2013 г., валовой сбор составил бы 145985,4 ц, что на 118,8 ц меньше.

Чтобы выявить потери продукции за счет гибели посевов, необходимо сравнить первый и второй условные показатели валового сбора. При их расчете принята одна и та же урожайность, но в первом случае учтена площадь посевов 2013 г., а во втором – площадь посевов 2014 г. По причине гибели посевов валовой сбор уменьшился на 68052,6 ц.

Главная задача сельского хозяйства – динамичное развитие и повышение эффективности всех отраслей, увеличение производства и улучшение качества продукции. Для выполнения поставленных задач необходимо повысить устойчивость зернового хозяйства.

Для того чтобы не допустить гибель посевов, сократить затраты на пересев площади под погибшими культурами, мы предлагаем в ИП «Штоц Агро-Сервис Митьковщина» проводить следующие мероприятия:

1. Тщательно и своевременно подготавливать почву к посеву, применять фосфорно-калийные удобрения, использовать более глубокую заделку семян, снегозадержание.

2. Не допускать завышения нормы высева и преждевременного посева, проводить прикатывание озимых после выпадения снега на талую почву.

3. Для предупреждения вымокания проводить тщательное предпосевное выравнивание почвы, отводить скапливающуюся воду, применять гребневые посевы.

4. Использовать наиболее эффективные средства защиты растений от ледяных корок – щелевание, снегозадержание, рассев минеральных удобрений, золы, торфяной крошки на посевах с притертой коркой.

Таким образом, выполнение перечисленных выше мероприятий позволит более эффективно использовать земельные ресурсы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бакунин, В. И. Эффективность ведения зернового хозяйства / В. И. Бакунин // Белорусский экономический журнал. – 2008. – № 5. – С. 18–19.

2. Бушуева, В. Совершенствование производства зерна / В. Бушуева // Агрэкономика. – 2008. – № 2. – С. 18.

3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2010.

4. Шерemet, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А. Д. Шерemet. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 196 с.

5. Щиборщ, К. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / К. В. Щиборщ. – М., 2009. – 54 с.

УДК 061.5

## **АНАЛИЗ ОБЩЕЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОАО «РУДАКОВО»**

**Цупрева – Анищенко А. А., студентка**

**Великоборец Н. В., канд. экон. наук, доцент**

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

В условиях современных рыночных отношений анализ финансового состояния приобретает большее значение, так как предприятия несут полную ответственность перед акционерами, работниками и кредиторами за результаты своей хозяйственной деятельности.

Основной целью анализа финансового состояния можно назвать выявление и оценку тенденций развития финансовых процессов на предприятии. Данные анализа финансового состояния в первую очередь необходимы финансовым менеджерам предприятия для принятия ими наиболее эффективных управленческих решений.

Также основными пользователями результатов анализа финансового состояния предприятия являются его кредиторы. Им результаты данного анализа необходимы для оценки потенциальной возможности предприятия вернуть выданный кредит, а также для определения условий и сроков кредитования.

В свою очередь, инвесторам информация данного анализа нужна для решения вопроса о целесообразности реализации инвестиционной программы. А вот собственникам и акционерам предприятия результаты анализа финансового состояния необходимы для оценки отдачи от вложенных средств и вероятности их потери.

В широком смысле под *финансовым состоянием* понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. В первую очередь финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, во вторую – финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Исследования показали, что финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Так, например, способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою

деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и, как следствие, – ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Прежде чем приступить к анализу оценки финансового состояния, необходимо четко представлять себе его цель, а именно, своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности [1].

В табл. 1 приведены основные показатели, характеризующие финансовое состояние сельскохозяйственного предприятия.

Т а б л и ц а 1. Основные показатели финансового состояния предприятия

Показатель	Единица измерения	Задание	Факт	% выполнения
Выручка от реализации	млн. руб.	228 364,0	235 379,0	103,0
Прибыль	млн.руб.	10 774	12 913	119,9
Рентабельность реализованной продукции	%	7,8	7,8	100,0
Рентабельность продаж	%	6,6	6,68	101,2

В результате анализа данных табл. 1 установлено, что все плановые показатели 2014 года выполнены в полном объеме.

В соответствии с требованиями по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности коэффициентом, характеризующим платежеспособность должника, является коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно [2].

В качестве основных критериев для оценки финансовой устойчивости организации используются следующие показатели: коэффициент

текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами, значения которых приведены в табл. 2.

Таблица 2. Коэффициенты оценки финансового состояния предприятия

Показатель	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Норматив коэффициента
Коэффициент текущей ликвидности $K_1$	2,89	2,5	$K_1 \geq 1,5$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $K_2$	0,65	0,6	$K_2 \geq 0,2$
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами $K_3$	0,12	0,13	$K_3 \leq 0,85$
Коэффициент абсолютной ликвидности $K_4$	0,25	0,1	$K_4 \geq 0,2$

Анализ данных табл. 2 позволяет сделать заключение:

- значение коэффициента текущей ликвидности показывает, что предприятие финансово устойчиво;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, что предприятие обеспечено собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения своих срочных обязательств;
- значение коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами показывает, что предприятие имеет возможность рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Отмеченное снижение показателя коэффициента абсолютной ликвидности по сравнению с показателем на начало отчетного периода, на наш взгляд, произошло за счет уменьшения суммы денежных средств и их эквивалента на счетах предприятия в банках.

В заключение мы убедились в том, что устойчивое финансовое положение, в свою очередь, оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Грищенко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / О. В. Грищенко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2006. – 112 с.
2. [http://kodeksy-by.com/norm\\_akt/source-Минфин%20РБ/type-Постановление/40/41-07.06.2013.htm](http://kodeksy-by.com/norm_akt/source-Минфин%20РБ/type-Постановление/40/41-07.06.2013.htm).

УДК 633/635

### **СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЗЕРНОВОДСТВА**

**Цупрева – Анищенко А. А., студентка**

**Великоборец Н. В., канд. экон. наук, доцент**

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

Объектами растениеводства как отрасли производства и как науки являются растения и условия их выращивания, а также методы, приемы, направленные на получение высоких и стабильных урожаев хорошего качества.

Справедливо распространено мнение, что целью растениеводства является выращивание растений для получения растениеводческой продукции, обеспечивающей население продуктами питания, животноводства – кормами, перерабатывающей промышленности – сырьем растительного происхождения.

Считаем, что для успешного и эффективного выращивания культурных растений современный аграрий должен обладать знаниями не только по агрохимии, в том числе по удобрениям и защите растений, селекции и семеноводству, мелиорации и земледелию, но и понимать экономку отрасли в целом.

Сельское хозяйство Республики Беларусь специализируется на выращивании традиционных для умеренных широт культур. В растениеводстве преобладают зерновые (преимущественно ячмень, пшеница, тритикале), а также картофель и кормовые культуры. В республике расширяются объемы возделывания зернобобовых и масличных культур.

Растениеводство в Беларуси в значительной мере подчинено отрасли животноводства, так как сельское хозяйство специализируется на производстве животноводческой продукции. Биоклиматический потенциал республики соответствует требованиям интенсивного ведения растениеводческой отрасли и при соблюдении технологических норм позволяет получать достаточно высокую урожайность сельскохозяйственных культур.

Общая площадь земель, находящихся в сельскохозяйственном обороте, составляет почти 9 млн. га, или более 40 %, территории страны.

В структуре сельхозугодий более 60 % приходится на пахотные земли. В пользовании сельхозорганизаций находится почти 8 млн. га земель. Около половины пахотных земель отведено под зерновые и зернобобовые культуры, около трети – под производство кормов, остальную часть занимают картофель, овощи и лен. Согласно кадастровой оценке средняя балльность пашни составляет лишь немногим более 30 баллов по 100-балльной шкале [1].

Основу зернового хозяйства республики составляют такие культуры, как ячмень, пшеница озимая и яровая, тритикале, рожь, овес, которые в структуре зернового клина занимают 87 %. В настоящее время структура посевов зерновых и зернобобовых культур существенно изменилась. Значительно увеличилось площади под посевами ценных и высокоурожайных пшеницы и тритикале.

Беларусь обеспечивает себя зерном, за исключением высококачественных продовольственных сортов пшеницы. По объемам его производства и на душу населения Беларусь сравнивалась с многими европейскими государствами.

В 2014 году в стране получен рекордный урожай зерна – 9,7 млн. тонн в амбарном весе при средней урожайности 36,6 ц/га. Традиционно наивысшую урожайность получили сельскохозяйственные организации Гродненской области – 46,2 ц/га.

Немного меньше получено зерна другими областями: Брестской – 39,2 ц/га, Могилевской – 38,6, Минской – 38,5, Гомельской – 34,0, Витебской – 25,5 ц/га. Одиннадцать районов в 2014 году получили в весе после доработки более 50 ц/га зерна, при этом Берестовицкий район 59,9 ц/га, Несвижский – 68,2 ц/га, Гродненский – 69,2 ц/га. Семьдесят сельскохозяйственных организаций (5,0 % из 1 390) получили урожайность зерновых и зернобобовых более 60 ц/га. Вместе с тем 120 сельскохозяйственных организаций (8,6 %) получили менее 20 ц/га, в том числе 85 ц/га (71 %) Витебской области.

Для республиканских государственных нужд поставлено 1 194,8 тыс. тонн зерна, в том числе: пшеницы – 715,7, озимой ржи – 369,9 тыс. тонн [2].

А в 2015 году сельхозпредприятиям поставлена задача получить 9,2 млн. тонн зерна, 1,69 млн. тонн картофеля, 4,84 млн. тонн сахарной свеклы, 180 тыс. тонн льнотресты. Все эти показатели выше уровня 2014 года. Определены задачи овощеводам, садоводам, кормозаготовителям. Обеспеченность фуражом, например, должна составить не менее 38 ц кормовых единиц в расчете на условную голову крупного рогатого скота, в том числе на период стойлового содержания 25 ц. Такие требования изложены в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 20 декабря 2014 г. № 1210 «О мерах по подготовке сельскохозяйственных организаций к полевым работам, созданию прочной кормовой базы и уборке урожая в 2015 году».

Определены объемы закупок горючего для весенне-полевых работ, заготовки кормов, уборки урожая и осеннего сева, накопления минеральных удобрений, производства всех основных видов сельскохозяйственной продукции.

Так, больше всего зерна (с учетом крестьянских фермерских хозяйств) должны получить сельхозпредприятия Минщины – 2218 тыс. тонн, Гродненщины – 1655, Брестчины – 1509, Могилевщины – 1285, Гомельщины – 1275 и Витебщины – 1258 тыс. тонн. Заготовить 6900 тыс. тонн фуражного зерна, накопить и внести 1745,6 тыс. тонн действующего вещества минеральных удобрений и 583 тонны действующего вещества микроудобрений. Такое поручение дано Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь и областным исполкомам. Соответствующие задачи доведены до районных исполнительных комитетов и сельскохозяйственных предприятий [3].

На наш взгляд, достигнуть существенного роста продукции растениеводства возможно, активно внедряя мероприятия по повышению плодородия почвы, а также применению зональных систем земледелия, базирующихся на возделывании новейших сортов сельскохозяйственных культур, преимущественно отечественной селекции, и использованию прогрессивных энергоресурсоэкономных технологий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. <http://mshp.minsk.by/agriculture/crop/>.
2. <http://mshp.minsk.by/agriculture/crop/grain/>.
3. <http://belniva.sb.by/belarus-agrarnaya/article/sovmin-utverdil-apk-raspisanie-na-zavtra.html>.

УДК 631.155.2:658.8

### **ОСНОВНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ЭФФЕКТИВНОСТИ МАРКЕТИНГОВО-СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

**Шанько О. Ю., студент**

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,

г. Минск, Республика Беларусь

Теоретические основы эффективного ведения сельского хозяйства разработаны экономистами-аграрниками еще в XIX – начале XX веков (А. П. Людоговским, Т. Бринкманом, А. Д. Тэером, И. А. Стебутом). Мерилом результативности работы сельскохозяйственного производ-

ства являлась такая категория, как рациональность, а основным показателем, ее характеризующим, – доходность.

Эффективность производства сельскохозяйственной продукции и методики ее оценки были предметом исследований советских ученых-экономистов (В. Г. Крестовского, И. Н. Буздалова, В. А. Добрынина, Н. И. Холода, Г. М. Лыча, В. А. Тихонова) во второй половине XX века, позднее экономистов Беларуси (Г. И. Гануша, З. М. Ильиной, В. Г. Гусакова), и к настоящему времени в рамках производственной деятельности сельскохозяйственного предприятия данная проблема проработана достаточно хорошо. Разработаны алгоритмы анализа эффективности, критерии ее оценки. В то же время, несмотря на значительную изученность вопроса эффективности сельскохозяйственного производства, проблема оценки эффективности маркетингово-сбытовой деятельности предприятия как в советской экономической науке, так и в современной отражена не достаточно. Хотя, такого рода анализ является важным звеном анализа хозяйственной деятельности предприятия АПК. В ходе его проведения раскрывается результативность маркетингово-сбытовой деятельности, выявляются эффективные и неэффективные каналы реализации. Сам по себе процесс анализа не является затратным с точки зрения финансовых и трудовых ресурсов, однако эффект от его проведения может оказаться существенным.

Тем не менее, несмотря на очевидную необходимость проведения анализа эффективности маркетингово-сбытовой деятельности сельскохозяйственных предприятий, до настоящего времени не выработан единый подход к методике проведения такого анализа.

Определенный задел в разработке методики анализа маркетингово-сбытовой деятельности аграрных предприятий положен Р. Л. Колзом, который рассматривает эффективность маркетинга как систему «вход» – «выход», где «вход» – это ресурсы, необходимые для осуществления маркетинговой деятельности, а «выход» – добавленная стоимость продукции, которая обеспечивает удовлетворение покупателей. При этом эффективный маркетинг предполагает максимизацию соотношения между «входом» и «выходом» [1]. Особенность данного подхода заключается в том, что он применим лишь в условиях рынка совершенной конкуренции, когда цена является основным фактором отражения вкусов и предпочтений потребителей, а также качества продукции.

Дальше всех экономистов в направлении разработки методики анализа эффективности аграрного маркетинга продвинулся российский ученый-маркетолог Ю. А. Цыпкин, предложивший комплексную систему показателей, аналогичную маркетинговым метрикам, адаптированным к условиям сельского хозяйства. Однако в своей методике автор использует большое количество показателей оценки принимаемых маркетинговых решений, которые исчисляются на основе экспертных

оценок абстрактно-логическим методом [1], что затрудняет использование данной методики как универсальной.

Существенный вклад в развитие аграрного маркетинга внесли белорусские экономисты З. М. Ильина, Н. В. Киреенко, Н. Н. Батова, Г. А. Баран и др., которыми предлагается для анализа и оценки сбыта предприятия использовать такие показатели, как уровень товарности, индекс реализации, совокупные сбытовые затраты, суммарные расходы товародвижения, а также показатели эффективности логистической системы. При этом расчет эффективности сбытовой деятельности предприятия производится путем сопоставления прибыли предприятия и суммарных затрат [2]. Анализ перечисленных показателей и их динамики дает объективное представление о соотношении производства и продаж продукции, нереализованных остатках продукции, рентабельности реализации, структуре сбытовых расходов. Однако с их помощью не представляется возможным оценить вклад проводимых предприятием маркетингово-сбытовых мероприятий в обеспечение эффективности его работы.

Комплексная методика анализа эффективности маркетинговой деятельности предприятий АПК разработана Н. Киреенко. Данная методика включает в себя анализ обеспечения финансовой результативности маркетинговой деятельности, анализ использования маркетингового потенциала, анализ рационального применения инструментов маркетинговой деятельности, а также расчет интегрального показателя эффективности [3;4]. Данная методика затрагивает все аспекты маркетингово-сбытовой деятельности аграрных предприятий и, на наш взгляд, идеально применима к предприятиям-переработчикам сельскохозяйственной продукции. Однако применительно к производителям, существенно различающимся между собой по объемам производства, посевным площадям, уровню специализации, имеющейся инфраструктуре, требует некоторой модификации.

Изучение существующих методик анализа эффективности маркетингово-сбытовой деятельности в АПК позволяет констатировать, с одной стороны, внимание к данной проблеме, а с другой – противоречивость существующих подходов. В настоящее время отсутствует определенность в системе показателей эффективности маркетинга и сбыта, не доказана правомерность использования единого интегрированного критерия эффективности.

На наш взгляд, методика анализа уровня эффективности маркетингово-сбытовой системы должна позволять количественно оценить произошедшие в результате осуществления маркетингово-сбытовой деятельности изменения в работе предприятия и их влияние на различные аспекты его деятельности. Необходима система показателей, отражающих влияние того или иного фактора на осуществление маркетингово-сбытовой деятельности, которая позволяет провести ком-

плексный анализ и дать обобщенную количественную характеристику маркетингово-сбытовой деятельности, а также сделать выводы о возможных направлениях повышения ее эффективности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Колз, Р. Л. Маркетинг сельскохозяйственной продукции / Р. Л. Колз. – 8-е изд. – М.: Колос, 2000. – 509 с.
2. Формирование эффективной системы сбыта сельскохозяйственной продукции в новых условиях / З. М. Ильина [и др.] // Научные принципы регулирования развития АПК: предложения и механизмы регулирования. – Минск: РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси», 2013. – С. 9–22.
3. Киреенко, Н. Методика оценки маркетингового потенциала аграрных предприятий / Н. Киреенко // Аграрная экономика. – 2012. – № 2. – С. 31–41.
4. Киреенко, Н. Методика определения эффективности маркетинговой деятельности предприятий АПК / Н. Киреенко // Аграрная экономика. – 2012. – № 5. – С. 2–13.

УДК 835.245/36.621

### **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

**Шивилько Д. С., студент**

**Петухович В. А., ст. преподаватель**

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

Любая организация должна стремиться к повышению объемов реализации производимой продукции, поскольку в современных условиях самофинансирования выручка, поступившая от реализации продукции, является почти единственным источником денежных ресурсов для организации. Чем больше организация реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше ее финансовое состояние. Поэтому в анализе хозяйственной деятельности анализ реализации продукции рассматривается в тесной взаимосвязи с финансовыми результатами деятельности организации.

Изучив динамику реализации продукции, необходимо установить факторы изменения ее объема. Известно, что на объем реализации продукции влияют две главные группы факторов: изменение объема выпуска товарной продукции и изменение остатков нереализованной продукции.

Важнейшими из них являются изменение объема производства продукции и изменение уровня товарности. В свою очередь, уровень то-

варности зависит от использования продукции на внутрихозяйственные нужды, потерь продукции растениеводства при хранении, качества продукции растениеводства.

Факторная модель объема реализации продукции имеет следующий вид:

$$ВРП = ВВП \cdot УТ,$$

где ВРП – объем реализованной продукции, т;

ВВП – объем произведенной продукции, т;

УТ – уровень товарности, %.

Расчет влияния данных факторов проведен способом абсолютных разниц. Для расчета использованы годовые отчеты организации за 2012–2014 гг., а именно формы № 9-АПК «Производство и себестоимость» и № 7-АПК «Реализация продукции». Результаты расчета представлены в таблице.

Из данных таблицы видно, что объем реализации зерна в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшился на 1177,9 т, в том числе: за счет уровня товарности увеличился на 20,3 т и за счет объема производства снизился на 1198,2 т. Также отмечается снижение объема реализации по остальным видам продукции.

#### Влияние факторов на изменение объема реализации основных видов продукции растениеводства

Вид продукции	Объем производства, т		Уровень товарности, %		Реализовано продукции, т		Отклонение (+,-), т		
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	Всего	В том числе за счет	
								ВВП	УТ
Зерно	12045	10134	62,7	62,9	7552,2	6374,3	-1177,9	-1198,2	20,3
Сахарная свекла	15560	10852	94,2	92,2	14657,5	10005,5	-4652,0	-4434,9	-217,0
Картофель	3643	1576	83,7	77,9	3049,2	1227,7	-1821,5	-1730,1	-91,4
Рапс	601	523	91,8	88,9	551,7	464,9	-86,8	-71,6	-15,2

Так, объем реализации сахарной свеклы уменьшился на 4652 т, в том числе за счет объема валовой продукции на 4434,9 т, уровня товарности на 217 т. Объем реализации картофеля сократился на 1821,5 т, в том числе за счет объема валовой продукции на 1730 т и уровня товарности на 91,4 т. Объем реализации рапса снизился на 86,8 т, в том числе за счет объема производства на 71,6 т и уровня товарности на 15,2 т.

Таким образом, проведя анализ факторов, влияющих на объемы реализации продукции растениеводства в исследуемой организации, можно сделать заключение о том, что наибольшее влияние на увеличение объемов реализации оказывают качество реализованной продукции и уровень товарности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2006. – 522 с.
2. Е р м о л о в и ч, Л. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л. Л. Ермолович. – Минск: Интерпрессервис, 2008. – 576 с.

УДК [631.155:658.511]:631

### **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Шонц Е. А., студент**

**Лобан И. И., канд. экон. наук, доцент**

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

Все явления и процессы хозяйственной деятельности предприятий находятся во взаимосвязи, взаимозависимости и обусловленности. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие – косвенно. Каждый результативный показатель зависит от многочисленных факторов. Чем детальнее исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества труда предприятий. Поэтому важным методологическим вопросом в анализе хозяйственной деятельности являются изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей.

Факторный анализ – это процесс комплексного, системного исследования влияния факторов на уровень результативных показателей.

По характеру исследуемой связи различают детерминированный и стохастический факторный анализ. *Детерминированный факторный анализ* представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер. *Стохастический анализ* исследует влияние факторов, связь которых с результативным показателем, в отличие от функциональной, является неполной, вероятностной (корреляционной). Если при функциональной (полной) зависимости с изменением аргумента всегда происходит соответствующее изменение функции, то при стохастической связи изменение аргумента может дать несколько значений прироста функции в зависимости от сочетания других факторов, определяющих

данный показатель. По методике исследования различают прямой и обратный факторный анализ. *Прямой факторный анализ* осуществляется дедуктивным способом – от общего к частному. *Обратный факторный анализ* исследует причинно-следственные связи способом логической индукции – от частных, отдельных факторов к общим, от причин к следствиям. В зависимости от степени детализации факторов анализ может быть одноуровневым и многоуровневым. Первый вид используется для исследования факторов только одного уровня (одной ступени) подчинения без их детализации на составные части. По признаку состояния изучаемых явлений различают статический и динамический факторный анализ. *Статический анализ* применяется при изучении влияния факторов на результативные показатели на определенную дату. *Динамический факторный анализ* представляет собой методику исследования причинно-следственных связей в динамике.

И наконец, по признаку времени факторный анализ может быть *ретроспективным*, который изучает причины изменения результатов хозяйственной деятельности за прошлые периоды, и *перспективным*, который исследует влияние факторов на уровень результативных показателей в перспективе.

Основные этапы факторного анализа:

1) отбор факторов для анализа исследуемых результативных показателей;

2) классификация и систематизация факторов с целью обеспечения системного подхода к их изучению;

3) моделирование взаимосвязей между факторными и результативными показателями;

4) расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;

5) практическое использование факторной модели для управления экономическими процессами.

Объектом исследования послужила организация ОАО «Кленовичи» Крупского района Минской области.

Так, для определения влияния факторов на ресурсоотдачу основных средств ( $Y$ ) были отобраны следующие показатели:

$x_1$  – удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости, %;

$x_2$  – приходится оборотных средств на рубль основных, руб/руб.;

$x_3$  – качество почвы, балл;

$x_4$  – степень амортизации основных средств, %;

$x_5$  – степень обновления основных средств, %.

После расчета корреляционная модель имеет следующий вид:

$$Y=0,236+0,005x_1+0,182x_2-0,002x_3-0,004x_4+0,008x_5.$$

Данные анализа показывают, что при увеличении удельного веса активной части основных средств в общей их стоимости на 1 % ресурсоотдача увеличится на 0,005 руб/руб., при увеличении оборотных средств на один рубль в расчете на рубль основных средств ресурсоотдача увеличится на 0,182 руб/руб., при повышении качества сельскохозяйственных земель на 1 балл ресурсоотдача снизится на 0,002 руб/руб., также при повышении степени амортизации основных средств на 1 % ресурсоотдача снизится на 0,004 руб/руб., а с повышением степени обновления основных средств на 1 % ресурсоотдача увеличится на 0,008 руб/руб.

Множественный коэффициент корреляции 0,521 указывает на среднюю связь между результативным и факторными показателями. Несмотря на высокий темп роста ресурсоотдачи основных средств, на наш взгляд, в организации имеются неиспользованные возможности ее повышения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
2. Р ы б а к, Т. Новое в бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов / Т. Рыбак // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2012. – № 21. – С. 22–26.

## СОДЕРЖАНИЕ

### *ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ*

<b>Барчук И. П.</b> К вопросу об эффективности использования ресурсов и энергозатрат .....	3
<b>Гайдук А. А.</b> Оценка эффективности работы кооперативно-интегрированных формирований .....	5
<b>Горло В. И.</b> Необходимость проведения аудита при формировании учета затрат продукции животноводства .....	7
<b>Гудкова Е. А., Гудков С. В.</b> Совершенствование учета общепроизводственных затрат .....	10
<b>Державцева Е. П.</b> Инфляция как фактор снижения экономической эффективности сельскохозяйственного производства .....	12
<b>Жудро Н. В.</b> Методические подходы к анализу использования собственного и заемного капитала .....	14
<b>Журова И. В.</b> Влияние переоценки основных средств на финансовые показатели сельскохозяйственной организации .....	16
<b>Калинина Т. М., Мурачева И. М.</b> Взаимосвязь качества продукции и цены реализации .....	18
<b>Ковалева С. Н.</b> Применение справедливой стоимости в МСФО .....	20
<b>Колосов Г. В.</b> Новый методологический подход к оценке экономической эффективности использования пахотных земель .....	23
<b>Кудрявцева А. В.</b> Нормативный метод учета затрат в системе управленческого учета .....	25
<b>Купцова – Колос Е. А.</b> Основные направления повышения эффективности использования основных средств предприятия .....	28
<b>Леута Н. А.</b> Система управления формированием себестоимости продукции льноводства .....	30
<b>Лобан И. И.</b> Оплате труда – обоснованный рост .....	32
<b>Мазий И. Н.</b> Методология анализа эффективности использования основных производственных средств в аграрном производстве .....	34
<b>Мальцевич В. М., Мальцевич Н. В.</b> Анализ эффективности дивидендной политики корпорации .....	40
<b>Молчанов А. М.</b> Анализ финансового состояния организации .....	43
<b>Мурачева И. М., Калинина Т. М.</b> О выборе объектов учета затрат в растениеводстве .....	46
<b>Ракутина Е. Н.</b> Влияние технологии выращивания свиней на методику учета затрат .....	48
<b>Ржеуцкая О. В.</b> Регулирование ценовых отношений в условиях рыночной экономики .....	50
<b>Рудой А. А.</b> Оценка эффективности концентрации плодородия .....	53
<b>Савенок И. Л., Борбит И. Н., Титарева Т. Э.</b> Культурные пастбища – в состав основных средств .....	55
<b>Троцко Т. Н.</b> Методика оценки принятия управленческих решений при производстве зерна .....	57
<b>Фудина Е. В.</b> Анализ эффективности использования производственного потенциала матричным методом .....	60
<b>Хмурович С. Л.</b> Направление развития системы бухгалтерского учёта краткосрочных активов сельскохозяйственной организации в условиях самоокупаемости .....	63

Хмурович С. Л. Некоторые аспекты совершенствования аналитического инструментария краткосрочных активов сельскохозяйственной организации..... 66

*СЕКЦИЯ 1. Современные проблемы бухгалтерского учета в организациях АПК*

Атаманчук М. А., Рудой А. А. Безработица и ее влияние на экономику .....	68
Баган А. Г., Клипперт Е. Н. Автоматизация учета кассовых операций .....	70
Базака О. Н., Клипперт Е. Н. Совершенствование учета животных на выращивании и откорме .....	73
Беганович Т. Б., Журова И. В. Совершенствование учета животных на выращивании и откорме при автоматизированной форме учета .....	75
Воскресенская А. В., Кудрявцева А. В. К вопросу о выборе программного обеспечения в сельскохозяйственных организациях .....	77
Гарбузова О. В., Ковалева С. Н. Особенности внедрения ТПК «Нива-СХП» в ЧСУП «Тереховка-Агро» Добрушского района Гомельской области .....	80
Горбачевская А. В., Ковалева С. Н. Особенности внедрения МСФО в Республике Беларусь .....	83
Горленко В. Н., Клипперт Е. Н. Совершенствование первичного учета животных на выращивании и откорме .....	86
Грицаева М. Н., Клипперт Е. Н. Совершенствование организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях .....	88
Дедкова Т. С., Ковалева С. Н. К вопросу автоматизированной обработки информации в бухгалтерском учете .....	91
Дивина В. С., Клипперт Е. Н. Проблемы обязательного аудита и пути их решения в Республике Беларусь .....	93
Жернасек И. А., Ракутина Е. Н. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	96
Журов Р. Ю., Мурачёва И. М. Об автоматизации учета запасов на складах .....	98
Зайцев В. А., Клипперт Е. Н. Совершенствование первичного учета оплаты труда в животноводстве .....	100
Захарчук Е. В., Журова И. В. Планирование и организация системы внутреннего контроля .....	102
Каменева М. Л., Гудкова Е. А. Значение международных расчетов при проведении внешнеэкономических сделок .....	105
Книга Е. Г., Ковалева С. Н. Мероприятия, способствующие качественному составлению бухгалтерской отчетности .....	107
Кременчук Е. С., Кудрявцева А. В. Учет срока службы основных средств при начислении амортизации .....	109
Кудрявцева М. И., Клипперт Е. Н. Амортизационная политика на предприятии в современных условиях .....	111
Семенова Е. М., Клипперт Е. Н. Возможные пути реформирования белорусского бухгалтерского учета с элементами МСФО .....	114
Сивецкая Ю. В., Купцова – Колос Е. А. сущность денежных средств, их роль и значение .....	117
Снопкова Е. С., Кудрявцева А. В. Прямые и косвенные налоги: их достоинства и недостатки .....	119
Снопкова О. С., Леута Н. А. Порядок начисления заработной платы работникам животноводства на примере ОАО «Агрокомбинат «Южный» Гомельского района Гомельской области .....	122
Сошнянина Я. А., Журова И. В. Особенности документооборота в автоматизированной форме бухгалтерского учета .....	125

<b>Терещенкова О. А., Борбит И. Н.</b> Совершенствование учёта запасных частей в СПК «Октябрь» Мстиславского района Могилёвской области .....	127
<b>Цупрева – Анищенко А. А., Ковалева С. Н.</b> Историческая сущность заработной платы .....	129
<b>Шедикова К. С., Журова И. В.</b> Совершенствование системы субсчетов для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в КУП «Племзавод «Реконструктор» .....	131
<b>Шумейко Е. В., Ковалева С. Н.</b> Роль и значение бухгалтерского баланса в учете .....	133

***СЕКЦИЯ 2. Основные направления развития методологии анализа хозяйственной деятельности организаций АПК***

<b>Апанович С. А., Рудой А. А.</b> Информационное обеспечение анализа .....	135
<b>Апанович С. А., Рудой А. А.</b> Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем .....	138
<b>Бартош М. А., Молчанов А. М.</b> Учет и анализ расчетов с покупателями .....	141
<b>Беганович Т. Б., Державцева Е. П.</b> Анализ производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота .....	144
<b>Беганович Т. Б., Державцева Е. П.</b> Факторный анализ валового прироста КРС .....	146
<b>Бунь А. С., Молчанов А. М.</b> Анализ результатов финансовой деятельности предприятия .....	148
<b>Воскресенская А. В., Троцко Т. Н.</b> Совершенствование анализа производства продукции основного молочного стада КРС .....	150
<b>Коваленко П. Б., Державцева Е. П.</b> Теоретические аспекты анализа кредитов и займов .....	153
<b>Кожемякина Н. В., Державцева Е. П.</b> Направления поиска резервов эффективности использования кормов .....	155
<b>Копытовская О. В., Лобан И. И.</b> Эффективность экологической политики в Республике Беларусь .....	157
<b>Копытовская О. В., Лобан И. И.</b> О порядке проведения республиканских соревнований в области сельского хозяйства .....	159
<b>Кулажкина А. С., Миренкова Г. В.</b> Расчет резервов сокращения затрат по статьям .....	161
<b>Купченко И. В., Ржеуцкая О. В.</b> Анализ влияния факторов на результативные показатели растениеводства .....	163
<b>Курбатова Д., Державцева Е. П.</b> Теоретические аспекты анализа использования оборотных средств .....	165
<b>Лабач С. А.</b> Анализ и прогнозирование эффективности использования сельскохозяйственных земель как аспект эффективного управления .....	167
<b>Лешкевич Т. В., Петухович В. А.</b> Анализ избыточного объема реализации рапса в СПК «Видиборский» .....	169
<b>Мелевич О. Г., Державцева Е. П.</b> Оценка производства продукции выращивания и откорма КРС .....	170
<b>Мельникова В. М., Миренкова Г. В.</b> Взаимосвязь материалоемкости и коэффициента соотношения общих и прямых материальных затрат .....	172
<b>Метечко А. В., Державцева Е. П.</b> Тенденции развития картофелеводства в Республике Беларусь .....	176
<b>Наумович А. Н., Короткевич С. В.</b> Направления совершенствования анализа финансового состояния .....	178

<b>Плитко М. В., Гайдуков А. А.</b> Основные направления повышения эффективности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота .....	181
<b>Павловская Н. В., Петухович В. А.</b> Резервы снижения себестоимости продукции основного стада КРС .....	183
<b>Полховский В. Г., Петухович В. А.</b> Методология анализа производства продукции рапса .....	186
<b>Парохненко М. С., Великоборец Н. В.</b> Анализ производственных затрат и себестоимости продукции масличных культур .....	188
<b>Попова Е. В., Рудой А. А.</b> Резервы увеличения объемов производства продукции зерновых культур в ОАО «Кленовичи» Минской области .....	190
<b>Сикора Ю. Ю., Рудой А. А.</b> Основные направления поиска резервов повышения эффективности использования средств на оплату труда .....	192
<b>Сикора Ю. Ю., Рудой А. А.</b> Теоретические аспекты анализа фонда заработной платы .....	195
<b>Сикора Ю. Ю., Рудой А. А.</b> Основные показатели формирования и использования фонда заработной платы .....	197
<b>Стальная Е. М., Ржеуцкая О. В.</b> Анализ финансовых результатов .....	199
<b>Терещенкова Е. А., Молчанова Е. А.</b> Деление фонда заработной платы на постоянную и переменную части в АХД .....	202
<b>Трибуль Е. Г., Троцко Т. Н.</b> Недопущение гибели посевов как фактор увеличения валового сбора продукции зерновых культур .....	205
<b>Цупрева – Анищенко А. А., Великоборец Н. В.</b> Анализ общей оценки финансового состояния ОАО «Рудаково» .....	208
<b>Цупрева – Анищенко А. А., Великоборец Н. В.</b> Состояние и перспективы развития зерноводства .....	211
<b>Шанько О. Ю.</b> Основные методологические подходы к анализу эффективности маркетингово-сбытовой деятельности предприятий АПК .....	213
<b>Шивилько Д. С., Петухович В. А.</b> Факторный анализ объема реализации продукции растениеводства .....	216
<b>Шонц Е. А., Лобан И. И.</b> Факторный анализ эффективности использования основных средств .....	218