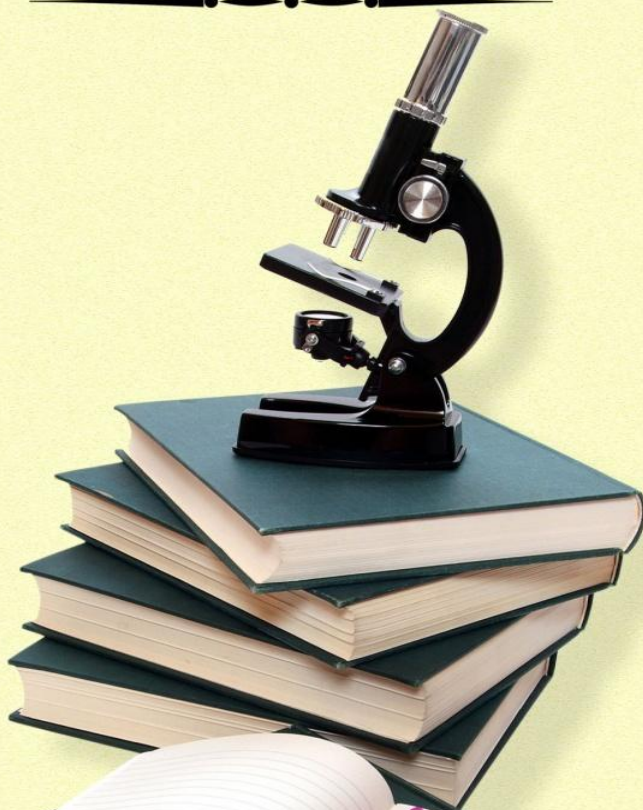


Учреждение образования  
„Белорусская государственная орденов  
Октябрьской революции и Трудового Красного Знамени  
сельскохозяйственная академия”



Часть 5

## Научный поиск молодежи XXI века

Сборник научных статей по материалам  
XIII Международной научной конференции  
студентов и магистрантов

Горки 2013

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ  
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

НАУЧНЫЙ ПОИСК МОЛОДЕЖИ XXI ВЕКА

Сборник научных статей по материалам  
XIII Международной научной конференции  
студентов и магистрантов

(Горки, 27-29 ноября 2012 г.)

Часть 5

Горки  
БГСХА  
2013

УДК 63:001.31 – 053.81 (062)

ББК 4 ф

Н 34

Редакционная коллегия:

А. П. Курдеко (гл. редактор), А. А. Горновский (отв. редактор),  
А. В. Масейкина (отв. секретарь)

Сборник содержит материалы, представленные студентами и магистрантами Беларуси, России и Украины.

В статьях отражены результаты исследований и изучения актуальных проблем развития АПК.

Статьи печатаются в авторской редакции.

Рецензент:

кандидат экономических наук, доцент А. М. Молчанов

©УО «Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия», 2013

## СЕКЦИЯ 8

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

УДК 336.717.6 (476.1)

**Абрамович А.Э.** – студентка

#### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ПОЛИМИЗАГРО»**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Информация, полученная из бухгалтерского учета, является основой для принятия большей части управленческих решений. Данные, которые сгруппированы и детализированы по соответствующим признакам, позволяют сделать вывод о финансовом состоянии организации и перспективах ее развития, оценить финансовые риски и сформировать инвестиционные программы. На базе учетных данных формируется бухгалтерская и статистическая отчетность, которая позволяет следить за экономическим состоянием организации, а также за поступлением и расходованием денежных средств организации.

**Цель.** Таким образом, совершенствование учета денежных средств является важнейшей задачей бухгалтерского учета. Для ее решения необходимо организовать аналитический учет поступающих в организацию денежных средств, применять специальные программы для автоматизации их учета на счетах в банках.

**Материалы и методика исследований.** Каждая организация имеет право на открытие необходимого ей количества счетов в банке. В типовом плане счетов предусмотрено открытие таких счетов как:

- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках».

Что касается счета 55 «Специальные счета в банках», то в соответствии с новым планом счетов к нему также могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 – «Депозитные счета»;

- 2 – «Счета в драгоценных металлах»;
- 3 – «Специальный счет денежных средств целевого финансирования».

**Результаты исследования и их обсуждения.** Проанализировав учет поступления денежных средств на счет 55 «Специальные счета в банках» в ОАО «ПолимизАгро» Борисовского района, нами было выявлено, что организацией не предусмотрено ведение аналитических счетов к счету 55 «Специальные счета в банках». И все денежные средства целевого финансирования, поступающие на этот счет, учитываются на субсчете 3 «Специальные счета денежных средств целевого финансирования».

Поэтому для более детализированного учета поступления денежных средств целевого финансирования на счет 55 «Специальные счета в банках» нами было предложено к субсчету 3 «Специальный счет денежных средств целевого финансирования» открыть следующие аналитические счета:

- 1 – «Строительство фермы»;
- 2 – «Строительство жилья»;
- 3 – «Средства районного бюджета целевого назначения»;
- 4 – «Средства Республиканского бюджета целевого назначения».

Однако введение аналитических счетов целесообразно, лишь в организациях с автоматизированной формой учета.

**Заключение.** Такая детализация денежных средств поможет организации точно и в своевременно получать информацию о наличии денежных средств по видам целевого финансирования.

Но, несмотря на предложенные нами нововведения по учету денежных средств на специальных счетах в банках изменения в рабочем плане счетов, при утверждении учетной политики организации необходимо производить регулярно, так как постоянство вносятся изменения и дополнения в законодательство нашей страны в области ведения бухгалтерского учета.

Поэтому основным направлением совершенствования учета поступления денежных средств будет необходимость повышения аналитического учета для эффективного принятия управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о с а ч, Ф.О. Совершенствование содержания и методик составления внутренней отчетности о денежных потоках организаций / Ф. О. Косач // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 5. – С. 51-56.

2. Лысюк, Р.С. Отчет о движении денежных средств: Содержание, структура, направления совершенствования / Р. С. Лысюк // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 11. – С. 24-31.

3. Коротяев, С.Л. Увеличение уставного фонда хозяйственного общества за счет его собственных источников / С. Л. Коротяев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2012. – № 1. – С. 37-46.

УДК 631.16:001.8

**Авезметова С.Р.** – студентка

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Курляндчик А.А. – ст. преподаватель*

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

Среди финансовых проблем предприятий, пожалуй, нет другой, которая бы так часто рассматривалась учеными и практиками и казалась им столь важной, как анализ финансового состояния предприятия.

Финансовый анализ предприятия способен исследовать и оценить все аспекты и результаты движения денежных средств, уровень отношений, связанных с денежным потоком, а также финансовое состояние данного объекта; он является важнейшей составляющей информационного обеспечения для принятия эффективных управленческих решений руководителями предприятий. От финансового состояния во многом зависит успех деятельности предприятия.

Актуальность данного вопроса обусловила развитие различных методик оценки финансового состояния предприятия. Рассмотрим некоторые из них.

Крупнова А. [2] отмечает, что для анализа и оценки финансового состояния предприятия применяется целая система показателей, характеризующих: наличие капитала и эффективность его использования; структуру пассивов предприятия, его финансовую независимость; структуру активов предприятия и степень производственного риска; структуру источников формирования оборотных активов; платежеспособность и ликвидность предприятия; риск банкротства; запас финансовой прочности.

В анализе финансового состояния используют в основном относительные показатели, так как они позволяют проводить сравнение с установленными нормативами прогнозирования возможного банкротства; общепринятыми критериями оценки риска; аналогичными пока-

зателями других предприятий данной отрасли; показателями прошлых периодов, что позволяет установить тенденции улучшения финансового состояния предприятия.

Финансовые показатели (коэффициенты), используемые в анализе и оценке финансового состояния предприятий, можно сгруппировать следующим образом:

- характеризующие структуру источников капитала и его финансовую устойчивость;
- характеризующие размещение капитала и эффективность его использования;
- показатели ликвидности;
- показатели прибыльности (рентабельности).

Финансовые коэффициенты – это исходная а не конечная точка анализа. Их следует рассматривать как один из инструментов при проведении анализа. По одному коэффициенту нельзя судить о финансовом положении, их необходимо использовать в комплексе. Системно.

Савицкая Г. В. [4] выделяет экспресс-анализ как одну из методик оценки финансового состояния предприятия. Основная цель экспресс-анализа – осуществлять оперативный мониторинг за финансовым состоянием предприятия.

В. В. Ковалев [1] пишет, что целью экспресс-анализа финансового состояния является наглядная и простая оценка финансового благополучия и динамики развития хозяйствующего субъекта. Экспресс-анализ целесообразно выполнять в три этапа: подготовительный, предварительный обзор бухгалтерской отчетности, экономическое чтение и анализ отчетности.

Методика проведения анализа финансового состояния, предлагаемая А. Д. Шереметом [5], предназначена для обеспечения управления финансовым состоянием предприятия и оценки финансовой устойчивости его деловых партнеров в условиях рыночной экономики. Она включает элементы, общие как для внешнего, так и для внутреннего анализа. Основы методики могут быть адаптированы к требованиям конкретного внешнего пользователя и поэтому имеют универсальный характер, вытекающий из универсальности рыночных отношений, объединяющих различные формы собственности и различные виды экономической деятельности. Методика включает следующие блоки анализа:

- финансового состояния и его изменения за отчетный период;
- финансовой устойчивости предприятия;

- ликвидности баланса;
- деловой активности и платежеспособности предприятия.

Д. А. Панков [3] рекомендовал исследовать структуру и динамику финансового состояния предприятия при помощи сравнительного аналитического баланса. Сравнительный аналитический баланс получается из исходного баланса путем дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики вложений и источников средств предприятия за отчетный период.

Обязательными показателями сравнительного аналитического баланса являются: абсолютные величины по статьям исходного отчетного баланса на начало и конец периода; удельные веса статей баланса в валюте баланса на начало и конец периода; изменения в абсолютных величинах; изменения в удельных весах; изменения в процентах к величинам на начало периода (темпы прироста статьи баланса); изменения в процентах к изменениям валюты баланса (темпы прироста структурных изменений – показатель динамики структурных изменений).

По мнению Юсуфова А. М. [6], финансовое состояние предприятий, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия по функциональному признаку.

Поэтому вначале необходимо проанализировать структуру источников предприятия и оценить степень финансовой устойчивости и финансового риска.

Результаты проведенных исследований показывают, что существует очень значительное количество различных методологий по анализу финансового состояния организаций.

Однако следствием избытка обычно становится проблема выбора, какая методика предпочтительнее при оценке финансового состояния. Чтобы решить этот вопрос необходимо знать цель проведения анализа:

- если целью финансового анализа является наглядная и простая оценка финансового благополучия и динамики развития предприятия то можно применить экспресс-анализ;
- для управляющего персонала, чтобы определить источники пополнения оборотных средств, которые в наибольшей форме будут способствовать улучшению финансовой устойчивости можно использовать анализ предложенный Шереметом А. Д.;



– для инвесторов и кредиторов, чтобы установить возможность выгодного вложения средств, обеспечивающую максимум прибыли и минимум риска потери предпочтительнее методика которая близка к МСФО;

– если предприятие находится в кризисном состоянии, то для него необходимо провести более глубокий анализ.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о в а л е в, В.В. Финансовый анализ / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика. – 2007. – 196 с.
2. К р у п н о в а, А. Анализ и контроль за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности / А. Крупнова, Л. Конькова // Финансы. Учет. Аудит. – 2008. – С. 50-60.
3. П а н к о в, Д.А. Анализ финансового состояния предприятия / Д. А. Панков. – Минск: Профи, 2006. – 392 с.
4. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск: Изд – во Гревцова, 2008. – 200 с.
5. Ш е р е м е т, А.Д. Финансы предприятий / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 540 с.
6. Ю с у ф о в, А.М. Некоторые предложения по финансовому оздоровлению финансового состояния сельскохозяйственных организаций / А. М. Юсуфов, М. И. Исмаилов, З. С. Сеферова // Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. – 2008. – № 7. – С.71-75.

УДК 658.1

**Авезметова С.Р.** – студентка

### **ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Курляндчик А.А. – ст. преподаватель*

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

Управление организацией требует тщательной проработки всех решений и оценки экономического эффекта от их реализации, что возможно только при наличии полной, достоверной и актуальной информации о ее финансовом состоянии.

В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности, которые интересуют не только работников предприятия, но и его партнеров, государственные, финансовые, налоговые и другие органы. Рассмотрим данное понятие и определим целесообразность использования указанной характеристики в качестве информационной основы для принятия и реализации экономических решений.

По мнению Ветрова Н. В. [2], финансовое состояние предприятия – это комплексное понятие, которое определяется целой совокупностью производственно-хозяйственных факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия.

Понятие финансового состояния предприятия отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность предприятия к развитию на фиксированный момент времени, пишет Кондратьева Т. Н. [4].

А. Н. Гаврилова и А. А. Попова [3], считают, что финансовое состояние представляет собой результат системы отношений, возникающей в процессе кругооборота средств субъекта хозяйствования, а также источников этих средств, характеризующий на определенную дату наличие различных активов, размеры обязательств, способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться в изменяющейся внешней среде, текущую и будущую возможность удовлетворять требования кредиторов, а также его инвестиционную привлекательность.

Финансовое состояние хозяйствующего субъекта – это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами, отмечает Панкевич С. Н. [5].

Бондарь Т. Е. [1], считает, что финансовое состояние предприятия характеризует его финансовые возможности для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и функционирования в условиях рынка.

Достоверная оценка финансового состояния имеет большое практическое значение:

а) для самостоятельного предприятия – выступает инструментом сверки правильности его финансовой стратегии и тактики или катализатором принятия экстренных мер по корректировке своего курса;

б) для внешних пользователей – является информационной базой при принятии важнейших решений в сфере организаций деловых контактов с оцениваемым предприятием, оценки своих рисков от партнерства с ними и т.п.

Щербатюк С. Ю. [6] отмечает, что внешним проявлением финансового состояния выступает платежеспособность, а финансовая устойчивость внутреннего его сторона.

На основе рассмотренных определений финансового состояния организации можно сформулировать основные положения, описывающие данную категорию.

Во-первых, финансовое состояние формируется под воздействием всей совокупности хозяйственных факторов и отражает влияние на

состояние капитала всех управленческих решений. В данной связи оно представляет собой комплексную характеристику результатов деятельности предприятия.

Во-вторых, финансовое состояние отражает состав имущества и источников его формирования на конкретную дату, а также их изменение во времени, что позволяет оценить экономический потенциал и финансовую устойчивость предприятия.

В-третьих, это система показателей, всесторонне характеризующих работу предприятия и являющихся основой принятия управленческих решений как тактического, так и стратегического характера.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б о н д а р ь, Т.Е. Финансы предприятий: практикум / Т. Е. Бондарь – Минск БГЭУ, 2006. – 435 с.
2. В е т р о в а, Н.В. Финансы предприятий: ответы на экзаменационные вопросы / Н. В. Ветрова. – Минск: ТетраСистемс, 2009. – 160 с.
3. Г а в р и л о в а, А.Н., Финансы организаций (предприятий): / А. Н. Гаврилова, А. А. Попов. Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М., 2007. – С. 13.
4. К о н д р а т ь е в а, Т.Н. Финансы предприятий. В схемах и таблицах: пособие / Т. Н. Кондратьева. – Минск: Вышэйшая школа, 2007. – 238 с.
5. П а н к е в и ч, С. Анализ и контроль за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности / С. Н. Панкевич // Главный бухгалтер – 2008. – № 27. – С. 20-26.
6. Щ е р б а т ю к, С.Ю. Бухгалтерский учет, анализ и контроль в системе управления организацией: состояние и основные направления развития: информационный бюллетень. – Гродно: ГГАУ, 2010. – 56 с.

УДК 338.31

**Алексенко А.А.** – студентка

### **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Исаева Т.А. – ст. преподаватель*

ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный аграрный университет

имени Н. И. Вавилова»,

Саратов, Российская Федерация

**Введение.** Возникновение дебиторской задолженности представляет собой объективный процесс финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Эффективно отстроенная система учёта и анализа задолженности позволяет своевременно принять меры по востребованию долга или погашению его с помощью заранее созданного резерва. Выручка, полученная в полном объёме, даёт возмож-

ность организации осуществлять все запланированные текущие и капитальные расходы, расширять деятельность.

**Цель работы.** Выработка предложений по формированию эффективной учётно-аналитической системы дебиторской задолженности сельскохозяйственной организации.

**Материалы и методика исследований.** Изменение доли дебиторской задолженности в структуре оборотных средств сельскохозяйственных организаций в течение года обусловлено спецификой и направленностью их производственных условий, таких как сезонность, длительность производственного цикла [1]. Исследование существующей учётно-аналитической системы дебиторской задолженности российских аграрных формирований проводится на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Барановка» Аткарского района Саратовской области.

Анализ динамики дебиторской задолженности СХПК «Барановка» в табл. 1 свидетельствует о гибкой политике предприятия по отношению к дебиторам, предоставлении им рассрочки погашения долга, причём в больших суммах и на длительный срок. Следовательно, хозяйство не получает вовремя в среднем 70 % выручки, не может воспользоваться данными средствами для простого и расширенного воспроизводства, постоянно прибегая к краткосрочным кредитам банков, условия договоров с которыми более жёсткие, чем условия ответственности по договорам с дебиторами.

Анализ дебиторской задолженности в СХПК «Барановка» осуществляется исключительно в рамках традиционного подхода, что не отвечает современным требованиям, предъявляемым к ее анализу.

**Т а б л и ц а 1. Реализация сельскохозяйственной продукции СХПК «Барановка» покупателям из Аткарского района в 2011 г., тыс. руб.**

Продукция	ИП «Балабанов А. Н.»		ООО «Тургеневский»		ООО «Белгоза»	
	сумма продаж, тыс. руб.	в т.ч. доля отсрочки платежа, %	сумма продаж, тыс. руб.	в т.ч. доля отсрочки платежа, %	сумма продаж, тыс. руб.	в т.ч. доля отсрочки платежа, %
Пшеница	1580	20	815	80	1068	45
Рожь	-	-	394	0	-	-
Подсолнечник	650	45	-	-	884	45
Итого	2230	65	1209	80	1952	90

В связи с этим, предлагается внедрить усовершенствованную учётно-аналитическую систему дебиторской задолженности сельскохозяй-

ственных организаций, которая предполагает ведение регистров по просроченной задолженности, оценку величины прироста прибыли от своевременного востребования просроченного долга, планирование сумм резервов по сомнительным долгам на последующие периоды.

**Т а б л и ц а 2. Величина созданного резерва по сомнительным долгам в СХПК «Барановка» за 2008–2011 гг., тыс. руб.**

Год	Фактическая сумма резерва по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам по принципам МСФО (расчёт)		
		выручка от реализации	средний процент сомнительных долгов за предыдущий период, %	сумма созданного резерва
2011	210	5274	9,6	506
2010	400	5437	4,2	230
2009	330	8715	6,8	593
2008	410	10784	7,2	776

В ходе проведения сравнительного анализа бухгалтерского учета дебиторской задолженности в соответствии с МСФО и РСБУ, предложено производить определение суммы безнадежной задолженности, на покрытие которой необходимо создать резерв по сомнительным долгам в следующем году, в соответствии с требованиями международных стандартов с использованием метода определения процента от выручки организации [2]. Из данных представленных в табл. 2 видно, что создание резерва по сомнительным долгам в соответствии с требованиями МСФО позволило бы избежать фактического недостатка средств для покрытия невостребованной суммы дебиторской задолженности за 2011 год на 296 тыс. руб. Регистром аналитического учета является разработанный журнал учета движения резерва по сомнительным долгам (табл. 3).

**Т а б л и ц а 3. Журнал учета движения резерва по сомнительным долгам СХПК «Барановка», тыс. руб.**

№ п/п	Год	Резерв по сомнительным долгам		Использование резерва		Величина просроченного долга	Неиспользованный остаток резерва		Сумма превышения долга над резервом	
		факт	расчёт	факт	расчёт		факт	расчёт	факт	расчёт
1	2008	410	776	410	643	643	-	133	233	-
2	2009	330	593	330	502	502	-	91	172	-
3	2010	400	230	212	212	212	188	18	-	-
4	2011	210	506	210	506	682	-	-	472	176

Проведенные исследования позволяют сделать вывод о том, что журнал движения резерва по сомнительным долгам даёт возможность СХПК «Барановка» сократить неиспользованный остаток резерва в 2010 году на 170 тыс. руб., а в остальные года оперативно покрыть резко растущую просроченную задолженность.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Необходимость разработки учетно-аналитической системы дебиторской задолженности заключается в том, что организация получает прогнозную информацию о формировании сумм долга и может оценить степень эффективности управления задолженностью. Так, своевременное выявление просроченной задолженности дебиторов СХПК «Барановка» позволило выявить резерв повышения прибыли предприятия в размере почти 300 тыс. руб., получение которой обеспечит предприятию дополнительный ресурс для расширенного воспроизводства и снизит зависимость от кредитов.

**Заключение.** Исследование выявило необходимость при формировании эффективной учётно-аналитической системы дебиторской задолженности сельскохозяйственной организации вводить в документооборот журнал движения резерва по сомнительным долгам. Определение размера данного резерва, правильный расчёт которого даёт возможность вовремя рассчитаться с кредиторами, целесообразнее проводить в соответствии с положениями МСФО. Принимая во внимание обозначенные выводы, любая организация может получить более полное и точное представление о формировании своей дебиторской задолженности для эффективного управления ею.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ф и л и н а, Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы налогообложения / Ф. Н. Филина. – М.: Гросс-Медиа, 2008. – 152 с.
2. М а л к и н, О.Ю. Управление задолженностью: стратегии взыскания долгов и защиты от кредиторов / О. Ю. Малкин. – М.: Вершина, 2007. – 208 с.

УДК 345.67

**Андык Е.А.** – студент

#### **УЛУЧШЕНИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ РУП «ЭТАНОЛ» ПУТЕМ ОПТИМИЗАЦИИ РЕСУРСОВ**

*Научный руководитель – Чмыр Н.Н. – магистр эк. наук, ст. преподаватель УО «Полесский государственный университет», Пинск, Республика Беларусь*

**Введение.** Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свобод-

ное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Поэтому финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия [1, с. 18].

**Цель работы.** Разработка мероприятий по оздоровлению финансового состояния РУП «Этанол».

**Материалы и методика исследований.** Экономическое состояние РУП «Этанол» нельзя назвать в полной мере стабильным. Прибыль и рентабельность в 2009 и 2010 годах предприятия были катастрофически низкие, что говорит об убыточности предприятия. Предприятие платежеспособно только в долгосрочной перспективе, а в краткосрочной не платежеспособно, т.к. коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами и текущей ликвидности на протяжении трех лет ниже нормативного значения.

Основными причинами неустойчивого финансового состояния, как показал факторный анализ рентабельности продукции и прибыли от реализации продукции, являются невыполнение плана по производству и реализации продукции, повышение ее себестоимости, невыполнение плана прибыли и как результат недостаток собственных источников самофинансирования предприятия. По результатам проведенного факторного анализа можно сделать вывод о том, что на рост рентабельности продукции большое влияние оказывает увеличение прибыли от реализации продукции, товаров, услуг, а на прибыль в свою очередь повлияло увеличение себестоимости, мероприятия по снижению которой будут предложены ниже.

Проведенная матрица BCG свидетельствует о несбалансированности портфеля продукции РУП «Этанол», нерациональном производстве и, следовательно, нерациональном использовании сырья, в частности, для производства продукции, попавшей в 4-ую зону матрицы.

В 1-ой зоне находится продукция с наиболее благоприятным положением на рынке, имеющая значительный удельный вес и темп прироста. Производство данной продукция не требует радикальных изменений. К этой зоне относится вино плодородное специальной технологии.

Во 2-ой зоне продукция с высоким удельным весом, но малым темпом прироста. Сюда относится продукция, требующие незначительного увеличения объема производства. В этой зоне находится вино плодородное крепленое улучшенного качества.

3 зона – зона с малым удельным весом, но высоким темпом прироста. В данной зоне отсутствует какая-либо продукция предприятия РУП «Этанол».

4 зона – зона, находящаяся в кризисе. Здесь находится продукция, требующие конкретного вмешательства в процесс производства, улучшения качества, смены технологий либо оптимизации использования затрат на производство данной продукции. Сюда относится водка, ликероводочные изделия и вино плодородное крепленое.

Для оздоровления финансового состояния организации РУП «Этанол» и рационального использования ресурсов необходимо использовать оптимизационную модель, с помощью которой определим минимально необходимый объем сырья для производства аналогичного объема продукции, произведенного на предприятии за 2011 год, и проверим рациональность использования сырья на предприятии.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Результаты оптимизационной модели, выполненной с помощью табличного редактора MICROSOFT EXCEL, представлены в таблице.

**Результаты проведения оптимизационной модели рационального использования ресурсов РУП «Этанол»**

Сырье	Результаты оптимизационной модели		Данные предприятия, млн. руб.	Финансовый результат, млн. руб.
	в натуральном выражении	в денежном выражении, млн. руб.		
Рожь, кг	914336,64	266,6	3282,5	3015,9
Трителиале, кг	904812,23	286,4	1175,44	889,0
Сок яблочный, л	211653,05	753,48	10787,88	10034,4
Сок вишневый, л	23515,59	164,1	3591,75	3427,6
Спирт этиловый ректифицированный, л	148420,95	643,25	4419,45	3776,2
Сахар, кг	14689,71	55,9	538,19	482,25
Спирт ароматный березовых почек, л	190,48	10,05	0,095	-9,96
Кислота лимонная моногидрат, кг	7,93	0,036	0,000171	-0,036
Итого				21615,45

**Примечание.** Источник: собственная разработка на основе данных бизнес-плана РУП «Этанол».



По результатам оптимизационной модели минимально необходимыми объемами сырья является рожь 914 т., что составляет 266,6 млн. руб., что меньше чем затрачивает предприятие на 3 014 млн. руб., тритикале необходимо закупить на 286,4 млн. руб., что меньше на 889 млн. руб. по сравнению с затратами предприятия. РУП «Этанол» также перерасходует сок яблочный на 10 034 млн. руб., сок вишневый на 3 427,6 млн. руб., спирт этиловый ректификованный на 3 776,2 млн. руб., сахар на 482,25 млн. руб. И по результатам оптимизационной модели необходимо увеличить затраты на спирт ароматный березовых почек на 9,96 млн. руб. и на кислоту лимонную на 36 тыс. руб. В результате оптимизационной модели предприятие экономит 21 615,45 млн. руб.

Отсюда следует вывод, что предприятие нерационально использует ресурсы, а практическое применение оптимизационной модели позволит предприятию сократить себестоимость производимой продукции на 21 615 млн. руб. и улучшить эффективность его деятельности.

В 2011 году полная себестоимость реализации продукции составила 77 959 млн. руб., прибыль от реализации продукции – 3 535 млн. руб., и рентабельность, соответственно, 4,5 %.

Таким образом, в соответствии с оптимизационной моделью полная себестоимость реализации продукции уменьшится на 21 615 млн. руб. и составит 56 344 млн. руб., прибыль останется неизменной – 3 535 млн. руб. Отсюда следует, что рентабельность увеличится на 1,8 % и составит 6,3 %.

**Заключение.** Данное мероприятие позволит существенно улучшить финансовое состояние РУП «Этанол» за счет снижения себестоимости продукции. Предприятие станет более успешно конкурировать с другими предприятиями на рынке за счет снижения продажной цены на свою продукцию, а также снизит риск банкротства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ш и т н и к о в а, И. Финансы учет аудит: Научно-практический журнал / И. Шитникова. – 2009. – № 5. – С. 18-22.
2. Бизнес-план РУП «Этанол» 2011 г.

УДК 331.2:657

**Антоненко Ю.А.** – студентка

## **ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЁТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

*Научный руководитель – Калинина Т.М. – ассистент*

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

**Введение.** В условиях рыночной экономики в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно хозяйствующим субъектам, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования её результатов. Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков, премий, надбавок, социальных льгот, начисленных в денежной и натуральных формах независимо от источников финансирования, включая денежные суммы, начисленные в соответствии с законодательством за не проработанное время. Проблемы оплаты труда в современных условиях хозяйствования становятся все более острыми и актуальными еще в связи и с тем, что для весьма значительного числа предприятий регулярность и размер выплат предопределяют не только перспективы развития самих организаций, но и обеспечивают физическое выживание их персонала.

**Цель работы.** Проанализировать проблемы учёта заработной платы, существующие в настоящее время, а также найти пути, как усовершенствовать её.

**Материалы и методика исследований.** Для написания были изучены и использованы: трудовой кодекс РБ, нормативная, справочная литература по данной теме. Методика исследований: аналитический и теоретический методы.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Финансовое оздоровление аграрной отрасли сопряжено с необходимостью повышения конкурентоспособности продукции, прежде всего за счет снижения себестоимости. В связи с этим большое внимание следует уделять оформлению первичных документов по оплате труда, так как на их основании начисляется оплата труда работникам, учитываются выполненные работы, а, следовательно, формируется фонд оплаты труда. Кроме того, неверное оформление первичных документов влияет и на

расчеты с работниками по оплате труда, а также на суммы удержаний из их заработной платы. Следовать усовершенствовать бланки первичных документов по оплате труда, так как на их основании начисляется оплата труда работникам, учитываются выполненные работы, а, следовательно, формируется фонд оплаты труда.. Например, в первичный документ «карточку учёта надоя молока» можно добавить дополнительные реквизиты, такие как «надбавки за превышение плана надоя молока», «взыскания за некачественную продукцию» и т.д. Кроме того, неверное оформление первичных документов влияет и на расчеты с работниками по оплате труда, а также на суммы удержаний из их заработной платы.

Учёт труда и заработной платы должен содействовать лучшему использованию рабочего времени, снижению себестоимости продукции, работ и услуг, укреплению дисциплины труда, росту его производительности. Вместе с тем система оплаты труда кроме положительных нюансов, возникших за годы реформирования экономики, не смогла избежать негативных последствий, которые имеют место и в настоящее время.

Во-первых, это фактическое обесценивание рабочей силы и резкое снижение реальной заработной платы, не способной обеспечить условия для нормальной жизнедеятельности человека.

Во-вторых, в отдельных отраслях и на многих предприятиях внебюджетного сектора сохраняется необоснованную дифференциацию размеров заработной платы по профессионально-квалификационным группам работающих. В результате работники с самой высокой заработной платой не имеют ее реального снижения, тогда как низкооплачиваемые оказались за чертой бедности. Вследствие этих и других негативных процессов заработная плата перестала в полной мере выполнять свои функции: производственную и стимулирующую.

В статье 56 Трудового Кодекса РБ указано, что в системе государственных гарантий определяющие места принадлежат величине минимальной заработной платы; величине размера тарифной ставки первого разряда Единой тарифной сетки Республики Беларусь для работников бюджетной сферы; республиканским тарифам оплаты труда, определяющим уровни оплаты труда для конкретных профессионально-квалификационных групп работников организаций, финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями и др.

В то же время в статье 58 Трудового Кодекса РБ указано, что индексация заработной платы, выплачиваемая работникам организаций,

кроме финансируемых за счет средств бюджета, осуществляется за счет средств, предназначенных на оплату труда и предусмотренных коллективными договорами, соглашениями.

**Заключение.** Таким образом, вышеуказанные статьи Трудового кодекса практически излагают действующую практику в нашей республике по вопросам государственных гарантий в оплате труда: применение их для бюджетной и отсутствие для производственной сферы. Ради справедливости следует заметить, что в статье 60 ТК РБ указано, что республиканские тарифы оплаты труда определяют уровни оплаты труда для конкретных профессионально-квалификационных групп работников организаций, финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями.

Возможные пути совершенствования системы оплаты труда следующие:

1. Усиление стимулирующей роли заработной платы в росте производительности труда, ускорении научно-технического прогресса и улучшении качественных показателей;

2. Совершенствование системы премирования, увеличение зависимости премий от результатов труда и качественных показателей;

3. При разработке Коллективного договора и Положения по оплате труда на сельскохозяйственном предприятии необходимо в обязательном порядке предусмотреть индексацию заработной платы с учётом действия Закона Республики Беларусь «Об индексации доходов населения с учётом инфляции».

Важным условием выполнения всех этих мероприятий является обеспечение преимущественного роста производительности труда по сравнению с заработной платой.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Т р о х и м и к, Н.Н Документальное оформление затрат труда и его оплаты: проблемы и совершенствования / Н. Н. Трохимик, М. Т. Кочмарик, С. Ю. Щербатюк // Материалы X Международной студенческой научной конференции. – Гродно: УО «Гродненский государственный аграрный университет», 2010.– С. 298-299.

2. Трудовой кодекс Республики Беларусь 1999 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 1 января 2012). – Минск: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь.

УДК 657.471.6:629.331

**Барабанова Е.А.** – студентка

## **О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НОМЕНКЛАТУРЫ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПО СОДЕРЖАНИЮ И ЭКСПЛУАТАЦИИ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА**

*Научный руководитель – Кулько З.Н. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Отлаженная система автотранспортного обслуживания является необходимым условием успешной работы любой производственной организации, так как грузовые автомобили принимают участие практически во всех технологических операциях. Особенно это относится к агропромышленному комплексу, который характеризуется большим разнообразием транспортных работ.

**Цель.** Организовать наиболее удобное и точное отражение статей затрат по содержанию и эксплуатации автомобильного транспорта.

Роль автотранспорта в сельском хозяйстве значительна, ибо он принимает участие практически во всех технологических операциях, незаменим в периоды наиболее напряженных сельскохозяйственных работ. Именно поэтому хозяйствам очень важно располагать грузовыми автомобилями в необходимом количестве и хорошего технического состояния.

В связи с этим возникла необходимость в комплексном исследовании проблемы повышения эффективности функционирования грузового автомобильного транспорта в организациях АПК. В первую очередь следует отметить то, что размер затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта не соответствует реальным возможностям хозяйств для ведения эффективной хозяйственной деятельности.

**Материалы и методика исследований.** Как известно, основным направлением деятельности любой организации является получение максимальной прибыли. На размер прибыли оказывает влияние величина себестоимости единицы продукции, которая формируется из совокупных затрат на ее производство. Немаловажной статьёй затрат являются услуги, оказываемые автотранспортом.

В сельском хозяйстве в основном используется грузовой автотранспорт, услуги которого относят на увеличение затрат на производство.

Таким образом, снижение затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта является одной из действенных мер по снижению себестоимости единицы сельскохозяйственной продукции.

В связи с этим возникла объективная необходимость разработки усовершенствованных форм и методов ведения бухгалтерского учета затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта, а также точного анализа его работы и поиска резервов увеличения производительности машин.

Важнейшей предпосылкой для решения всех проблем выступает постановка на надлежащем уровне бухгалтерского учета. Только базирясь на точных данных учета и отчетности, посредством анализа можно выявить положительные и отрицательные стороны работы хозяйства и наметить наиболее эффективные мероприятия по дальнейшему его развитию.

В сельскохозяйственных организациях грузовой автомобильный парк является основным средством доставки и внутрихозяйственного перемещения грузов. Учет затрат по содержанию и эксплуатации автомобильного транспорта (грузовые машины, пассажирский транспорт и автомашины специального назначения, легковой автотранспорт), по которому затраты учитывают на счете 23 «Вспомогательные производства» субсчете 3 «Автомобильный транспорт».

В соответствии с Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 1 января 2010 г. № 65 «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)» в учете хозяйства расходы автомобильного транспорта группируются по следующим статьям затрат:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве;
2. Оплата труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Работы и услуги;
5. Общепроизводственные расходы;
6. Расходы денежных средств;
7. Содержание основных средств;
8. Расходы на страхование имущества;
9. Прочие затраты.

**Результаты исследования и их обсуждения.** Однако, на наш взгляд данная номенклатура немного неточна и в целях совершенствования стоит предложить упрощенный вариант. Так статью «Отчисле-

ния на социальные нужды» следует объединить со статьей «Оплата труда», поскольку она занимает незначительный удельный вес в структуре затрат, которая будет называться «Оплата труда с отчислениями».

Целесообразно объединить статьи «Содержание основных средств» и «Расходы по страхованию имущества» в силу однородного экономического содержания.

**Заключение.** Таким образом именно эта группировка статей затрат, на наш взгляд, позволит повысить оперативность бухгалтерского учета и контроля затрат, что необходимо в организации с небольшим количеством автомобильного транспорта.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Александрова, В. Документальное оформление работ по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств в 2010 году / В. Александрова // Главный бухгалтер. Учетная и отчетная документация. – 2010. – № 2. – С. 16-15.

2. Гучек, О. Амортизация автотранспорта / О. Гучек // Практическое ценообразование. – 2010. – № 3. – С. 12-14.

3. Кулько, З.Н. Некоторые аспекты организации учета затрат на производство / З. Н. Кулько, А. В. Антанькова // Актуальные проблемы инновационного развития АПК Беларуси: Материалы междунар. науч.-практ. конф., г. Горки, 11-12 сентября 2008 г.: в 3 ч. 4.3. – С. 174-175.

4. Попкова, Н.П. «Учет затрат по содержанию и эксплуатации автотранспорта» НБУ (папка) 2010 г.

УДК 334.723:658

**Барковский Н.Н.** – студент

### **СОВРЕМЕННЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ КАПИТАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Грідюшко Е.Н. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** На предприятии оптимизация структуры капитала может существенно повлиять на конечный финансовый результат. Данное воздействие может быть отражено с помощью финансового левериджа, или финансового рычага.

В буквальном смысле действие рычага заключается в том, что при его небольшом усилии можно существенно изменить результаты производственно-финансовой деятельности

Финансовый леверидж (рычаг) – это отношение заемного капитала к собственному. Финансовый леверидж (рычаг) – это финансовый механизм управления рентабельностью собственного капитала за счет оптимизации соотношения используемых собственных и заемных финансовых средств.

**Цель работы.** Проанализировать воздействие финансового рычага на прибыль через оптимизацию структуры капитала.

**Материалы и методика исследований.** При проведении экономического исследования использовались литературные источники, материалы глобальной сети интернет. Нами применялись системный и абстрактно-логический методы исследования.

**Результаты исследования и их обсуждения.** Использование заемных средств связано с определенными издержками, поэтому необходимо оптимальное соотношение между собственными и привлеченными финансовыми ресурсами.

Действие финансового рычага заключается в том, что организация, использующая заемные средства, изменяет чистую рентабельность собственных средств и свои дивидендные возможности. Т.е. финансовый леверидж представляет собой объективный фактор, возникающий с появлением заемных средств в объеме используемого организацией капитала, позволяющий ей получить дополнительную прибыль на собственный капитал [2, с. 28].

Основной критерий эффективности привлечения заемного капитала – такое соотношение собственного и заемного капитала, при котором увеличивается отдача на собственные средства организации. Инвестору выгодно привлекать заемный капитал, когда доходность инвестиционного проекта в целом выше, чем процент по кредиту.

Привлекая заемные средства, собственники организации и ее высший управленческий персонал получают возможность контролировать крупные потоки денежных средств и реализовывать крупные проекты, несмотря на то, что доля собственного капитала в общей сумме источников может быть относительно небольшой, кроме того, решение использовать заемные средства долгосрочного характера в качестве дополнительного источника финансирования обуславливает возникновение финансового риска [1, с. 326-327].

Показатель, отражающий уровень дополнительно генерируемой прибыли на собственный капитал при различной доле использования заемных средств, называется эффектом финансового левериджа. Он рассчитывается по следующей формуле:



$$\text{ЭФЛ} = (1 - K_n) * (K_p - \overline{Ц}) * \frac{ЗК}{СК} \quad (1)$$

где:

- ЭФЛ – эффект финансового левириджа, заключающийся в приросте коэффициента рентабельности собственного капитала, %;
- $K_n$  – коэффициент налогообложения (прибыли), в виде десятичной дроби;
- $K_p$  – коэффициент рентабельности активов, %;
- $\overline{Ц}$  – средневзвешенная цена заемного капитала, %;
- ЗК – среднегодовая сумма заемного капитала;
- СК – среднегодовая сумма собственного капитала.

Формула расчета эффекта финансового рычага содержит три множителя:

1.  $(1 - K_n)$  – налоговый корректор финансового левириджа (НК), который показывает, в какой степени проявляется эффект финансового левириджа в связи с различным уровнем налогообложения прибыли. Не зависит от предприятия;

2.  $(K_p - \overline{Ц})$  – разница между рентабельностью активов и процентной ставкой за кредит. Носит название дифференциал (Д);

3.  $\frac{ЗК}{СК}$  – коэффициент финансового левириджа (ФЛ), который характеризует сумму заемного капитала, используемого предприятием, в расчете на единицу собственного капитала

Таким образом, формулу можно преобразовать следующим образом:

$$\text{ЭФЛ} = \text{НК} * \text{Д} * \text{ФЛ}$$

Налоговый корректор финансового левириджа практически не зависит от деятельности предприятия, так как ставка налога на прибыль устанавливается законодательно. Вместе с тем, в процессе управления финансовым левириджем дифференциальный налоговый корректор может быть использован в следующих случаях:

- если по различным видам деятельности предприятия установлены дифференцированные ставки налогообложения прибыли;
- если по отдельным видам деятельности предприятие использует налоговые льготы по прибыли;

- если отдельные дочерние фирмы предприятия осуществляют свою деятельность в свободных экономических зонах своей страны, где действует льготный режим налогообложения прибыли;
- если отдельные дочерние фирмы предприятия осуществляют свою деятельность в государствах с более низким уровнем налогообложения прибыли.

Дифференциал является главным условием, формирующим положительный эффект финансового левириджа. Данный эффект проявляется только в том случае, если уровень валовой прибыли, генерируемой активами предприятия, превышает средний размер процента за используемый кредит. Чем выше положительное значение дифференциала финансового левириджа, тем выше при прочих равных условиях будет эффект.

При положительном значении дифференциала любой прирост коэффициента финансового левириджа будет вызывать еще больший прирост коэффициента рентабельности собственного капитала, а при отрицательном значении дифференциала прирост коэффициента финансового левириджа будет приводить к еще большему темпу снижения коэффициента рентабельности собственного капитала.

При неизменном дифференциале коэффициент финансового левириджа является главным генератором как возрастания суммы и уровня прибыли на собственный капитал, так и финансового риска потери этой прибыли. Аналогичным образом, при неизменном коэффициенте финансового левириджа положительная или отрицательная динамика его дифференциала генерирует как возрастание суммы и уровня прибыли на собственный капитал, так и финансовый риск ее потери [3].

**Заключение.** Таким образом, для оценки степени риска, связанного с привлечением заемных источников формирования финансовых ресурсов, существует необходимость в расчете эффекта финансового рычага, позволяющего оптимизировать структуру капитала предприятия с целью обеспечения наиболее эффективной пропорциональности между его доходностью и стоимостью.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А н у щ е н к о в а, К.А. Финансово-экономический анализ: учебно-практическое пособие / К. А. Анущенко, В. Ю. Анущенко. – М: Дашков и К., 2009. – 469 с.
2. Г л а з к о в а, Т.Н. Управление корпоративными финансами: учебное пособие / Т. Н. Глазкова, А. С. Книга, О. В. Чубур; Алт. гос. техн. ун-т им. И. И. Ползунова. – Барнаул: Изд-во АлтГТУ, 2008. – 113 с.

3. Финансовый анализ [Электронный ресурс] // Анализ финансового состояния предприятия. – Режим доступа: <http://afdanalyse.ru/> – Дата доступа: 11.10.2012.

УДК 631.162:657:[633.2./4.003+636.085./087]

**Берестень Ю.И.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КОРМОВОЙ БАЗЫ**

*Научный руководитель – Савенок И.Л. – ст. преподаватель*

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

В связи с развитием рыночной экономики, возникает необходимость в развитии отраслей животноводства и растениеводства, так как эти отрасли являются главными производителями продукции, обеспечивающей население продуктами питания, а промышленные производства – сырьем.

Отрасль животноводства неотъемлемо связана с развитием, усовершенствованием и укреплением кормовой базы, которая является частью отрасли растениеводства. Рациональная кормовая база обеспечит бесперебойное снабжение животных кормами, в основном собственного производства в необходимом количестве, а также позволит создавать страховые запасы. Это плодотворно скажется на получении больших привесов и улучшении качества реализуемой продукции.

Поэтому большое влияние необходимо уделять учету затрат на производство кормов, правильному отражению их в учете, а также определению себестоимости кормов.

Основным резервом увеличения производства кормов является правильное сочетание полевого и лугопастбищного кормопроизводства и значительное увеличение выхода продукции от этих культур на пашне и естественных сенокосах и пастбищах.

Прежде всего необходимо проверить насколько обоснованность размеров земельных угодий и соответствие ее особенностям природно-климатического характера, размерам хозяйства, его специализации, географическому положению, удаленности от других населенных пунктов, наличию производственных мощностей и другим особенностям.

Анализ данных факторов поможет выявить рациональную структуру земельных угодий и найти пути повышения эффективности ее использования.

Немаловажную роль играет то, что площадь пашни, сенокосов и пастбищ в ОАО «Почапово» постоянно растет и за период с 2008 года по 2010 год составляет 42,5 и 46,6 % соответственно. Поэтому возникает необходимость об рациональном использовании этих земель.

В настоящее время кормопроизводство представляет собой отдельную отрасль народного хозяйства, из чего следует, что необходимо правильно и обоснованно разграничивать затраты по периодам, а также вести учет выхода продукции.

В данный момент в производстве применяется групповой метод учета затрат. Учет культур по кормовым группам в целом препятствует выбору наиболее эффективных сортов и видов, сдерживает развитие кормопроизводства и не соответствует его роли в современном сельском хозяйстве.

Отдельную группу учета затрат представляют собой многолетние и однолетние травы. Исходя из учета, наиболее точные данные об затратах и выходе продукции можно получить только при определении себестоимости продукции, которая в этот период максимально приближается к объектам учета затрат.

Например, учет клевера лугового, тимopheевки, люцерны и других трав ведется на одном аналитическом счете «Многолетние травы», несмотря на то, что на данные культуры требуют различных технологий выращивания и уборки.

Так питательная ценность:

Зеленой массы травы луговой – 0,25 к.ед.,

Зеленой массы люцерны – 0,17 к.ед.,

Вико-овсяной смеси – 0,16 к.ед.

Сена лугового – 0,42 к. ед.

Сена люцернового – 0,5 к.ед.

Сена клеверного – 0,52 к.ед.

Также существенное различие имеется в ценах закупки семян. Средние цены на семена составили:

Семян Тимофеевки луговой, РБ – 23 100 руб.

Семян Клевера красного, РБ – 34 650 руб.

Семян Клевера белого, Дания – 189 000 руб.

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости организации аналитического учета затрат по многолетним травам в разрезе отдельных культур. Разграничение этих затрат потребует увеличения затрат труда работников бухгалтерии. Однако, с переходом на автома-

тизацию учета такое разграничение затрат вполне реально и оправдано.

Уточнение объектов аналитического учета приведет к необходимости внесения изменений в форму годового отчета 9-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства».

Еще одним плюсом будет являться то, что такой учет поможет определить наиболее трудоемкие культуры и позволит задуматься о целесообразности их использования в производстве, что вследствие даст предпосылки к поиску наименее затратных культур, а также положительно скажется на снижении себестоимости продукции животноводства. Возможно это в последующем сделает отрасль животноводства прибыльной и рентабельной.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в с-х.: учебник для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям / А. С. Чечеткин – Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. – С. 608.
2. Экономика: Учебник / А. С. Булатов [и др.]; под ред. А. С. Булатова. М. 2005. – С. 725.
3. Шупик, М.В. Кормление крупного рогатого скота: Учебное пособие / М. В. Шупик, Н. И. Скрялев. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2006. – С. 88.

УДК 621.182.233:336.532.1

**Бойкачёва В.Л.** – студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДОМ ТОПЛИВА – ПУТЬ К СНИЖЕНИЮ ЗАТРАТ**

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

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

**Введение.** Контроль качества топлива и смазочных материалов необходим для обеспечения надёжной эксплуатации автомобилей, тракторов и другой сельскохозяйственной техники в течение длительного периода. Экономичность, надёжность и долговечность техники в большей степени зависит от качества нефтепродуктов и правильного выбора их сортов и марок.

**Цель работы.** Исследование контроля за расходом топлива в ОАО «Жлобинский Агротехсервис» и рассмотрение организационных мероприятий для совершенствования контроля топлива.

**Материалы и методика исследований.** Исследования проводились на базе ОАО «Жлобинский Агротехсервис» г. Жлобина Жлобинского района Гомельской области.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Предложения по совершенствованию контроля за расходом топлива на предприятии позволяют решить ряд следующих задач: оптимальная эксплуатация техники, рациональное использование времени работы техники, уточнение норм расхода топлива, исключение хищений горюче-смазочных материалов.

В ОАО «Жлобинский Агротехсервис» услуги автотранспорта являются одним из основных видов деятельности организации, поэтому проблема контроля за расходом топлива актуальна.

Оптимальная эксплуатация техники, прежде всего, достигается выбором правильного режима работы двигателя водителем, который видит его обороты и отслеживает мгновенный расход топлива двигателем. Осуществляя послерейсовый контроль расхода топлива, механик по данному показателю может следить за техническим состоянием машины.

В организации расход топлива рассчитывается согласно ведомости подвижного состава, в которой указывается марка автомобиля, его грузоподъемность и норма расхода горючего, также учитывается категория дорог по их качеству. При этом в городе расход топлива будет больше, чем на дорогах 1, 2 и 3 групп.

Так как учет расхода топлива ведётся расчетным методом по нормам расхода, это не всегда точно соответствует остаткам топлива в бензобаке автомобиля.

Следовательно, для совершенствования контроля за расходом топлива можно использовать следующие организационные мероприятия:

- разработать систему ответственности и премирования за экономию топлива, что позволит снизить нерациональный его расход;
- установить в бензобаках автомобилей специальные датчики, которые позволят контролировать уровень топлива в бензобаке, слив и долив. Точность измерений будет зависеть от типа датчика, емкости бензобака и его конфигурации. Достоинством метода является его универсальность. Датчик можно установить практически на любой автомобиль, трактор или другое техническое средство. Хотя указан-

ный метод не лишён определённых недостатков (сложная установка, особенно на бензиновых автомобилях, высокая цена, в некоторых случаях – недостаточная точность измерений), однако его использование приведёт к быстрой самоокупаемости датчика, что, в свою очередь, приведет к снижению затрат и положительно скажется на результатах хозяйственной деятельности организации;

– регулярно проводить измерение остатка топлива в баках транспортных средств, для чего использовать специальные топливомеры, которые позволят измерить остаток топлива в баке с точностью до 1 литра. Отличительной особенностью топливомеров является оригинальный принцип измерения уровня топлива, при котором замеряется расстояние от горловины до поверхности топлива.

В отличие от обычной мерной линейки, которая при замерах опускается в топливо до дна бака, топливомер практически не контактирует с токсичным топливом. Его не нужно протирать от остатков топлива, а замеры производятся очень быстро (не более 10 секунд на замер). Измерения могут выполняться для баков любой формы и размеров, с горловинами любого наклона.

Установка оборудования систем контроля расхода топлива на механические транспортные средства, машины, механизмы и оборудование позволяет получить данные: о заправках и сливе топлива с указанием количества топлива и времени; остаточного количества топлива в баке в любой момент времени; о расходе топлива за любой промежуток времени; о расходе топлива в зависимости от пробега транспортного средства.

**Заключение.** На расход нефтепродуктов и, соответственно, на их экономию влияет большое число организационных и технических мероприятий, поэтому, контроль за рациональным использованием топлива, а также высокий профессионализм всех работников, имеющих отношение к его транспортировке, хранению, отпуску и использованию – залог экономии, а соответственно, и затрат на те производства, где используется техника.

УДК 368.54 : 368.025.14

**Быковский А.А., Зеленькова О.М.** – студенты  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ  
В СТРАХОВАНИИ УРОЖАЯ СЕЛЬХОЗКУЛЬТУР**

*Научный руководитель – Верезубова Т.А.* – кандидат эк. наук, доцент  
Белорусский государственный университет,  
Минск, Республика Беларусь

**Введение.** Страхование является важным инструментом защиты предприятий и предпринимателей от различных непредвиденных потерь и вреда в результате наступления страховых случаев. В сельском хозяйстве страхование проводится в двух формах – обязательной и добровольной. Обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы в Республике Беларусь проводится Белгосстрахом. При этом 95 процентов рассчитанного страхового взноса выплачивается государством за счет средств республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, предусмотренных на эти цели. Сельхозпредприятие уплачивает только 5 % от исчисленного страхового взноса. Поэтому правильная тарифная политика в области обязательного страхования сельхозкультур важна не только для страховщика, страхователя, но также и для государства, оказывающего такую серьезную государственную поддержку.

**Цель работы.** В связи с особой важностью правильности расчета страховых тарифов по обязательному страхованию сельскохозяйственной продукции в данной работе поставлена цель провести исследование обоснованности применяемых страховых тарифов для выработки предложений по их совершенствованию.

**Материалы и методика исследований.** Тарифная политика страховщика должна сочетать в себе интересы клиентов, которые заинтересованы в снижении стоимости страховых услуг и доходности страховой деятельности, т.е. как можно более полно сочетать интересы компании и клиента. Для конкретизации предмета и объекта исследования был выбран только один риск – потери урожая сельхозкультур предприятиями Минской области. Нами учтено влияние только одного из многочисленных факторов, оказывающих воздействие на уровень урожайности. В частности, уменьшения вероятности наступления страхового случая – потери урожая – из-за увеличения объема используемых органических удобрений, соответственно, снижения тарифной ставки и размера страхового взноса. Была рассмотрена лишь одна сельскохозяйственная культура, а именно – озимая пшеница.



**Результаты исследования и их обсуждение.** Проведенный анализ статистических данных за 2008–2011 годы показал, что урожайность зерновых и зернобобовых по Минской области в 2008 году составила 34,4 центнера с гектара, в 2009 году – 32,6 центнера, в 2010 году – 27,9 центнеров, в 2011 году – 33,6 центнеров; внесение под посевы органических удобрений в расчёте на один гектар посевной площади в 2008 году составило 3,7 тонн, в 2009 году – 3,3 тонн, в 2010 году – 4,2 тонн, в 2011 году – 5,3 тонн; страховой тариф по обязательному страхованию с государственной поддержкой урожая озимой пшеницы (в процентах от страховой суммы) на 2008 год составил 9,05, на 2009 год – 5,16, на 2010 год – 1,12, на 2011 год – 1,12. Проанализировав эти данные легко проследить положительное влияние органических удобрений на урожайность зерновых и зернобобовых культур, т.е. в большинстве случаев при внесении большего объёма органических удобрений урожайность зерновых и зернобобовых культур возрастает. Безусловно, они не дают стопроцентную гарантию того, что урожайность увеличится, т. к. на неё немалое влияние оказывают другие факторы, такие как погодные условия. Но, несмотря на другие факторы, при внесении большего объёма органических удобрений всё-таки уменьшается вероятность страхового случая. Учитывая это, при обосновании страхового тарифа Белгосстраху, как единственному страховщику по обязательному страхованию сельхозкультур, целесообразно применять понижающие коэффициенты к исчисленной тарифной ставке при указании страхователем в заявлении предполагаемого объёма внесения органических удобрений. Это связано с тем, что уменьшается вероятность наступления страхового случая.

**Заключение.** Предлагаемые меры по совершенствованию тарифной политики по обязательному страхованию сельхозкультур позволят сделать более обоснованными страховые тарифы, уменьшить финансовую нагрузку как на страхователей, так и, прежде всего, на государственный бюджет. Аналогичные рекомендации можно предложить и по добровольному страхованию сельхозкультур, хотя следует отметить, что данный вид страхования не получил в нашей стране развития и требуются новые тарифные решения для его популяризации среди страхователей.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Страховое дело: учеб. пособие для вузов / Т. А. Верезубова [и др.] ; под общ. ред. М. А. Зайцевой – Минск: БГЭУ, 2001. – 286 с.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 года № 530.

3. Статистический сборник по сельскому хозяйству Республики Беларусь: редкол.: И. А. Костевич (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2012.

УДК 631.16:336.27

**Ваймачева Н.С.** – студентка

**ВЛИЯНИЕ СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «МИРОПОЛЬЕ»**

*Научный руководитель – Великоборец Н.В. – кандидат эк. наук, доцент УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** В современных условиях хозяйствования актуальной становится возможность рационального использования временно свободных денежных средств в целях извлечения дополнительного дохода. В связи с чем возрастает ответственность предприятий в разработке и принятии управленческих решений, связанных с обеспечением эффективности расчетов с дебиторами и кредиторами.

**Цель.** Определить влияние состояния дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое состояние организации на примере ОАО «Мирополье» Борисовского района Минской области.

**Материалы и методика исследования.** Исследования проводились на основании данных годового отчета ОАО «Мирополье» Борисовского района Минской области за 2011 год.

Дебиторская и кредиторская задолженность являются естественными составляющими бухгалтерского баланса предприятия. Они возникают в результате несовпадения даты появления обязательств с датой платежей по ним. На финансовое состояние предприятия оказывают влияние как размеры балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности, так и период оборачиваемости каждой из них. Однако балансовые остатки дебиторской и кредиторской задолженности могут служить лишь отправной точкой для исследования вопроса о влиянии расчетов с дебиторами и кредиторами на финансовое состояние. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Значительное превышение

кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

**Результаты исследования и их обсуждение.** На основании данных баланса предприятия ОАО «Мирополье» был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2011 год, результаты представлены в таблице.

**Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец 2011 года, млн. руб.**

Расчеты	С дебиторами	С кредиторами	Превышение задолженности	
			дебиторской	кредиторской
Долгосрочная задолженность, всего	0	7887	-	7887
Краткосрочная, всего	1273	9916	-	8643
в т.ч. с поставщиками и подрядчиками	128	9132	-	9004
с покупателями и заказчиками	1102	0	1102	-
по оплате труда	0	516	-	516
с бюджетом	0	78	-	78
по социальному страхованию	0	158	-	158
Прочая	43	32	11	-
<b>Итого:</b>	<b>2546</b>	<b>27719</b>	<b>1113</b>	<b>26286</b>

Из данных таблицы видно, что за анализируемый период кредиторская задолженность значительно превышает дебиторскую – на 25 173 млн. руб., а это в свою очередь свидетельствует о том, что организация находится в нестабильном финансовом состоянии.

На наш взгляд, для улучшения финансового положения организации необходимо регулярно отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может создать угрозу финансовой устойчивости организации и вызвать необходимость привлечения дополнительных источников финансирования. Кроме того необходимо по возможности ориентироваться в своей деятельности на увеличение количества заказчиков с целью уменьшения риска неуплаты монопольным заказчиком, а также контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям.

**Заключение.** Таким образом, все вышеизложенное подтверждает наличие непосредственного влияния финансовое состояние организа-

ции дебиторской и кредиторской задолженности. И указывает на необходимость осуществления одновременного управления движением как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А л е к с е е в а, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева // Финансы и статистика, 2006. – 672 с.

2. Ошибки в расчетах с разными дебиторами и кредиторами [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.domovodstvo.ru/>. – Дата доступа: 27.04.2012 г.

УДК 336.226.1

**Василевская А.В.** – студентка

### **АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

*Научный руководитель – Язкова Г.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Налогообложение прибыли в настоящее время является весьма актуальным, так как оказывает огромное влияние на всю финансово-хозяйственную деятельность предприятий и является одним из наиболее доходных налоговых источников государства.

**Цель работы.** Целью явилось исследование изменения по исчислению налога на прибыль в Республике Беларусь.

**Материалы и методика исследований.** Для этого были использованы методические материалы, периодические издания и законодательные материалы. Методы исследования явились: метод системного анализа, комплексного исследования.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Большинство организаций в РБ являются плательщиками налога на прибыль. Это связано с ограничением применения упрощённой системы налогообложения для некоторых видов деятельности организации, с ограничением полученной валовой выручки, а также с более выгодным налогообложением при наличии достаточного количества затрат при осуществлении деятельности организации.

При определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в НК РБ существует строгая классификация затрат, которые могут уменьшать эту базу, а могут и не влиять на неё.

С 1 января 2012 года отсутствуют ограничения по включению в затраты при исчислении налога на прибыль расходов на проведение испытаний органами стандартизации, метрологии и сертификации при получении по ним отрицательных результатов.

Вместе с тем, при налогообложении прибыли не учитываются расходы на организацию досуга или отдыха в ходе проведения рекламных акций, собраний, конференций, семинаров, а также расходы на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, доводимых до организаций в установленном порядке.

Предоставлена льгота по освобождению от налогообложения прибыли, полученной организациями от реализации инновационных товаров собственного производства в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь.

Также предусмотрено освобождение от налогообложения прибыли организаций от реализации высокотехнологичных товаров собственного производства в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь, при условии что доля выручки от реализации таких товаров составляет более 50 % общей суммы выручки от реализации.

С 2012 года основная ставка налога на прибыль снижена с 24 % до 18 %. Данная ставка является самой низкой среди стран Таможенного союза и одной из самых низких в европейских государствах. К примеру, в Польше ставка налога составляет 19 %, в Украине и Эстонии – 21 %, Австрии – 25 %.

Понижение ставки связано с необходимостью активизировать инвестиционную деятельность и создать более благоприятный бизнес-климат в стране.

Это, безусловно, положительным образом скажется на привлечении инвесторов в Беларусь. Следует отметить, что в России и Казахстане ставка налога на прибыль составляет 20 %, что на 2 % больше текущей ставки в Беларуси.

Незначительно снижена ставка налога при упрощенной системе без уплаты НДС. Снижение произошло всего на 1 процентный пункт (с 8 % до 7 %). В сельской местности была установлена ставка 6 %, с 1 января 2012 года она снизилась до 5 %.

Плательщикам предоставлено право применить амортизационную премию, а также перенос убытков.

Перенос убытков существует во многих странах. В РБ использован опыт Российской Федерации и ряда европейских стран.

В соответствии с этой нормой организации вправе производить перенос убытка на прибыль в течение десяти лет, непосредственно следующих за налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налоговым кодексом определены 2 группы убытков (от операций с производными финансовыми инструментами и ценными бумагами, а также от операций по отчуждению имущества, относимого к основным средствам), которые будут переноситься на прибыль текущего налогового периода, полученную от аналогичных групп операций. При наличии других убытков они будут переноситься на прибыль текущего налогового периода, вне зависимости от каких операций и видов деятельности она получена.

При этом, организации вправе начать перенос убытков начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года. Этот механизм применяется как в странах Таможенного союза, так и в США, Японии, Канаде, отдельных странах Европейского союза.

Амортизационная премия может быть использована плательщиком с момента принятия на учет основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете. Такие средства и нематериальные активы должны быть использованы в производственной деятельности. При принятии их на учет, плательщик может списать на затраты, учитываемые при налогообложении, 10 % от стоимости приобретения по основным средствам, относящимся к зданиям и сооружениям, а по относящимся к оборудованию, машинам и нематериальным активам – не более 20 процентов. При этом Налоговым кодексом определены виды транспортных средств и нематериальных активов амортизационная премия по которым не применяется.

Данные изменения, внесенные в Налоговый кодекс Республики Беларусь, положительно восприняты как белорусскими предпринимателями, так и инвесторами.

**Заключение.** Из всего вышеуказанного следует, что наиболее существенными изменениями, направленными на снижение налоговой нагрузки по налогу на прибыль в 2012 году являются: снижение ставки налога на прибыль до 18 %, внедрение механизма переноса убытков на прибыль текущего периода и введение амортизационной премии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] / О налогообложении работ, услуг Республики. Минск, 2012. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/rmenu>. – Дата доступа: 17.10.2012.

2. Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Налоговое законодательство 2012: налог на прибыль, амортизационная премия и перенос убытков. Минск, 2012. – Режим доступа: <http://www.rcompany.biz/node/148>. – Дата доступа: 17.10.2012.

3. Налоговый механизм: теория и практика: учеб. пособие / С. И. Адаменкова [и др.]; под общ. ред. С. И. Адаменковой. – 4-е изд., доп. и перераб. – Минск: Элайда, 2009. – 608 с.

УДК 338.515

**Василевская Н.В.** – студентка

## **ЗНАЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Грідюшко Е.Н. – кандидат эк. наук, доцент,  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** В современных экономических условиях достигнутый предприятием финансовый результат – прибыль или убыток – важнейшие показатели, характеризующие результат деятельности предприятия в рыночной экономике.

**Цель работы.** Формирование роли и места прибыли при формировании финансовых ресурсов.

Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции.

**Материалы и методика исследования.** Получение прибыли является обязательным условием функционирования предприятия. Являясь собственным источником формирования финансовых ресурсов, прибыль занимает ведущее место в обеспечении самофинансирования предприятий и объединений, возможности которых во многом определяются тем, насколько доходы превышают затраты.

Рост прибыли определяет потенциальные возможности предприятия, повышает степень его деловой активности. В зависимости от размера прибыли определяется доля доходов учредителей и собственников, размеры дивидендов и других доходов.

Правильное соотношение собственных и заемных источников имеет определённое значение для финансового состояния предприятия. Чрезмерная зависимость от внешних (заёмных) средств делает фирму менее устойчивой в финансовом плане, и наоборот, если предприятие не привлекает финансовые ресурсы извне, то это является основанием предполагать об отсутствии серьёзных инвестиционных проектов.

**Результаты исследования и их обсуждение.** По источникам формирования финансовые ресурсы подразделяются на 3 группы:

- *финансовые ресурсы, сформированные за счет собственных и приравненных к ним средств;*

- *финансовые ресурсы, сформированные за счет заемных средств;*
- *финансовые ресурсы, поступающие в порядке перераспределения.*



Рис. Состав финансовых ресурсов, формируемых на предприятии на современном этапе



Финансовые ресурсы формируются за счет собственных средств предприятия и привлеченных. Первоначальное формирование финансовых ресурсов происходит в момент создания предприятия, образования УФ. Величина УФ показывает размер тех денежных средств, которые инвестированы в процессе производства.

Финансовые ресурсы используются предприятием в процессе производственной и инвестиционной деятельности. Они находятся в постоянном движении и пребывают в денежной форме лишь в виде остатков денежных средств на расчетном счете в коммерческом банке и в кассе предприятия. Предприятие, заботясь о своей финансовой устойчивости и стабильном месте в рыночном хозяйстве, распределяет свои финансовые ресурсы по видам деятельности и во времени.

Использование финансовых ресурсов предприятий осуществляется по следующим основным направлениям:

- финансирование затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг;
  - финансирование инвестиционной деятельности предприятия;
  - платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
  - погашение кредитов и займов;
  - финансирование благотворительной деятельности и др.
- Формирование и использование финансовых ресурсов опосредуются денежными потоками в разрезе трех видов деятельности организации (предприятия): текущей, инвестиционной, финансовой.

**Заключение.** Таким образом, финансовые ресурсы призваны, в первую очередь, обеспечить производственный процесс. Их использование может осуществляться в форме авансирования и инвестирования в производственную деятельность.

В условиях рыночной экономики прибыль должна являться основным источником собственных средств организации. С одной стороны, прибыль рассматривается как результат деятельности, с другой, как основа дальнейшего развития.

Для государства наличие положительного результата означает наполняемость доходной части бюджета, возможность решения социальных проблем страны или региона.

Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции, что финансы играют важную роль в воспроизводственном процессе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы и финансовый рынок: учеб. пособие / О. А. Пузанкевич [и др.]; под общ. ред. О. А. Пузанкевич. – Минск: БГЭУ, 2010. – 313 с.

УДК 636.085.2

**Вербицкая Т.С., Игнатович Т.С.** – студенты  
**АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ НА РЕЗУЛЬТАТЫ  
ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО  
СКОТА**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Для обеспечения положительной динамики эффективности сельскохозяйственного производства необходимо постоянное соблюдение пропорциональности в развитии животноводства и растениеводства, связующим элементом которых является кормовая база. Рационально организованная, прочная и устойчивая кормовая база – решающее условие неуклонного увеличения производства продукции животноводства и повышение его эффективности. Важное значение для оценки деятельности сельскохозяйственного предприятия имеет анализ эффективности использования кормов в животноводстве [1].

Основным направлением в животноводстве является повышение эффективности использования материальных ресурсов. Особое место здесь занимают корма, так как доля затрат на корма в себестоимости продукции животноводства занимает более 50 %.

В связи с этим в каждой сельскохозяйственной организации для достижения задач увеличения объемов производства продукции животноводства, повышения его эффективности необходимо проведение анализа эффективности использования кормовых ресурсов, который позволит не только рассмотреть динамику показателей использования кормов, но и изучить причины изменений валового выхода продукции, детально изучить влияние различных факторов на валовой расход кормов, а также выявить резервы повышения эффективности их использования.

**Цель работы.** Целью работы является анализ эффективности использования кормов при производстве продукции выращивания крупного рогатого скота на основе многофакторного корреляционно-регрессионного анализа.

**Материалы и методика исследований.** Для оценки совместного влияния показателей, характеризующих эффективность использования кормов на результаты выращивания и откорма крупного рогатого скота был проведен многофакторный корреляционно-регрессионный анализ. В качестве результативного фактора (Y) выбран среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота. В качестве факторных признаков:

$X_1$  – расход кормов в расчете на 1 голову крупного рогатого скота на выращивании и откорме, ц к. ед.;

$X_2$  – доля концентратов в рационе, %;

$X_3$  – доля покупных кормов в рационе, %;

$X_4$  – доля затрат по статье «Корма» в себестоимости продукции, %.

Информационной базой анализа послужили данные 70 сельскохозяйственных организаций Минской области. Для решения поставленной задачи использовался пакет прикладных программ для статистической обработки и визуализации данных – Statistica 6.

**Результаты исследований и их обсуждение.** В результате анализа получено следующее уравнение связи:

$$Y = 665,0 + 0,114X_1 + 0,453X_2 + 0,171X_3 - 0,060X_4$$

На основании полученного уравнения можно сделать вывод, что при увеличении расхода кормов на 1 ц к. ед./гол. среднесуточный прирост живой массы крупного рогатого скота увеличится на 0,114 г, при росте доли концентрированных кормов в рационе на 1 п. п. – среднесуточный прирост увеличится на 0,453 г, в результате увеличения доли покупных кормов в рационе на 1 п. п. – на 0,171 г, а сокращение доли затрат по статье «Корма» в себестоимости продукции приведет к увеличению среднесуточного прироста на 0,060 г. О значимости полученного уравнения регрессии свидетельствуют коэффициенты множественной корреляции ( $R = 0,567$ ) и детерминации ( $R^2 = 0,321$ ).

Для оценки результатов хозяйственной деятельности организации по использованию имеющихся возможностей в области использования кормов можно сравнить фактическую величину результативного показателя с его расчетным значением [2].

$$Y = 665,0 + 0,114 \cdot 38,9 + 0,453 \cdot 16,9 + 0,171 \cdot 2,7 - 0,060 \cdot 52,1 = 674 \text{ г}$$

Полученный уровень среднесуточного прироста живой массы крупного рогатого скота на 9,8 % превышает фактический. Это свидетельствует о том, что данное предприятие использует свои производ-

ственные возможности несколько хуже, чем в среднем предприятия исследуемой совокупности.

**Заключение.** Анализ показал, что эффективность производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота в значительной мере зависит от рационального использования кормов, определяющих наиболее значимую часть затрат на производство продукции. Нерациональное использование кормов приводит не только к перерасходу их в расчете на единицу продукции, но и к увеличению себестоимости продукции, сокращению продуктивности животных и объема производства продукции. Поэтому очень важно систематически и всесторонне анализировать результаты использования кормов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К у к р е ш, Л. Экономика производства кормов в скотоводстве / Л. Кукреш // Аграрная экономика. – 2009. – № 8. – С. 35.
2. С а в и ц к а я, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.

УДК 331.214

**Викторович Ю.В.** – студентка

### **АНАЛИЗ ФАКТОРОВ И РЕЗЕРВЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Заработная плата является основным источником дохода белорусских граждан. Высокая значимость зарплаты как источника дохода для населения ставит данный показатель в число ключевых целей экономической политики, проводимой в Беларуси [1]. При этом для повышения зарплаты нередко используются не только экономические, но и административные методы. Это приводит к искажениям стимулов экономических агентов – работников, нанимателей и инвесторов – и имеет негативные последствия для долгосрочного экономического роста.

Повышение эффективности системы оплаты труда невозможно без качественного анализа, позволяющего выявить накопившиеся негативные тенденции в анализе оплаты труда, определения путей их устранения.

**Цель работы.** Целью работы является анализ факторов, определяющих уровень оплаты труда в сельскохозяйственных организациях и определение резервов роста заработной платы работников сельского хозяйства.

**Материалы и методика исследований.** Для проведения анализа было отобрано 70 сельскохозяйственных организаций со схожими природно-экономическими условиями хозяйствования. Для решения задачи многофакторного анализа использовался пакет прикладных программ для статистической обработки и визуализации данных – Statistica 6.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Уровень оплаты труда зависит от большого числа факторов, и как правило, только комплекс факторов в их взаимозависимости может дать более или менее полное представление о величине и динамике резульативного показателя [2].

В связи с этим для определения совместного влияния факторов на уровень оплаты труда проведен многофакторный корреляционно-регрессионный анализ.

В многофакторную корреляционную модель оплаты труда можно включить следующие факторы:

Y – среднечасовая заработная плата 1 работника животноводства, тыс. руб./чел.-ч;

X<sub>1</sub> – трудоемкость производства продукции животноводства, чел – ч./тыс. руб.;

X<sub>2</sub> – плотность поголовья, усл. гол./100 га;

X<sub>3</sub> – уровень рентабельности отрасли животноводства;

X<sub>4</sub> – фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.;

X<sub>5</sub> – выход продукции животноводства на 1 усл. гол., тыс. руб.

В результате получено следующее уравнение связи:

$$Y = 2,2-45,36X_1+0,94X_2+2,25X_3+0,0004X_4+ 3,40X_5 \quad (1)$$

Данные анализа показывают, что при повышении трудоемкости производства продукции животноводства на 1 чел–ч./тыс. руб. среднечасовая заработная плата 1 работника животноводства снизится на 45,36 тыс. руб., с ростом плотности поголовья на 1 усл. гол. в расчете на 100 га сельскохозяйственных земель уровень оплаты труда увеличится на 0,94 тыс. руб., при повышении уровня рентабельности отрасли на 1 п.п. среднечасовая заработная плата 1 работника животноводства увеличится на 2,25 тыс. руб., а в результате увеличения выхода продукции животноводства на 1 тыс. руб. в расчете на 1 усл. гол. оплата труда работников животноводства вырастет на 3,40 тыс. руб.

Множественный коэффициент корреляции 0,658 указывает на тесную связь между результативным и факторными показателями. Коэффициент детерминации 0,434 свидетельствует о том, что среднечасовая оплата труда в животноводстве на 43,4 % зависит от включенных в уравнение факторов и на 56,6 % – от неучтенных факторов.

Оценка деятельности предприятия по использованию имеющихся возможностей проводится сравнением фактической величины результативного показателя с теоретической (расчетной), которая определяется на основе уравнения множественной регрессии.

**Заключение.** Многофакторный корреляционный анализ имеет важную научную и практическую значимость. Он позволяет изучить закономерности изменения результативного показателя в зависимости от поведения разных факторов, определить их влияние на величину результативного показателя, установить, какие из них являются основными, а какие второстепенными. Этим достигается более объективная оценка деятельности предприятия, более точное и полное определение внутрихозяйственных резервов и планового уровня показателей.

Проведенный анализ показывает основные направления поиска резервов повышения эффективности использования средств на оплату труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Григашкина, С.И. Методика оценки эффективности заработной платы / С. И. Григашкина // Экономика. – 2009. – № 1. – С. 148–152.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г. В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 331.214

**Викторович Ю.В., Яловик Н.А.** – студенты  
**АНАЛИЗ СООТНОШЕНИЯ ТЕМПОВ РОСТА  
ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ  
В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Главным условием расширенного воспроизводства, увеличения суммы прибыли и рентабельности является превышение темпов роста производительности труда над темпами роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда

заработной платы, увеличивается себестоимость производства, а, следовательно, предприятие теряет часть прибыли. В связи с этим при анализе использования фонда заработной платы необходимым условием является определение соответствия между темпами роста производительности и оплаты труда.

**Цель работы.** Целью работы является оценка соотношения темпов роста производительности и оплаты труда при производстве отдельных видов продукции животноводства и определение резерва повышения эффективности использования средств на оплату труда в животноводстве.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проводилось на основании данных годовых отчетов СПК «Огаревичи» Ганцевичского района Брестской области за 2010–2011 годы.

Изменение среднего заработка работников предприятия за тот или иной отрезок времени характеризуется его индексом ( $I_{C3}$ ), который определяется отношением средней заработной платы за отчетный период ( $C3_1$ ) к средней заработной плате в базисном периоде ( $C3_0$ ). Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда  $I_{ГВ}$  (отношение производительности труда за отчетный период ( $ГВ_1$ ) к производительности труда в базисном периоде ( $ГВ_0$ ):

$$I_{C3} = C3_1 / C3_0, \quad (1)$$

$$I_{ГВ} = ГВ_1 / ГВ_0, \quad (2)$$

Темп роста производительности труда должен опережать темп роста средней заработной платы. Для этого рассчитывают коэффициент опережения  $K_{оп}$  и анализируют его в динамике:

$$K_{оп} = I_{ГВ} / I_{C3} \quad (3)$$

Затем производят подсчет суммы экономии (перерасхода) ( $\pm \mathcal{E}$ ) фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты:

$$\pm \mathcal{E} = ФЗП_{ф} \times (I_{зн} - I_{пр}) / I_{зн} \quad (4)$$

где  $ФЗП_{ф}$  – фактическая величина фонда заработной платы.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Результаты проведения анализа соотношения темпов роста производительности и оплаты труда при производстве отдельных видов продукции животноводства представлены в таблице.

**Анализ соотношения темпов роста производительности труда  
и его оплаты при производстве отдельных видов продукции  
животноводства**

Вид продук- ции	Произведено про- дукции на 1 чел.-час, ц			Зароботная плата на 1 чел. – час, тыс. руб.			Коэффициент соотношения темпов роста производитель- ности и оплаты труда	Расходы на оплату труда, млн. руб.	Экономия (перерас- ход) фонда оплаты труда, млн. руб.
	2010 г.	2011 г.	Темп роста, %	2010 г.	2011 г.	Темп роста, %			
Молоко	0,228	0,270	118,4	2,768	3,935	142,2	0,8	488	81,7
Прирост живой массы КРС	0,049	0,033	67,4	1,617	3,170	196,0	0,3	168	110,2

Анализ соотношения темпов роста производительности труда и его оплаты при производстве отдельных видов продукции животноводства показал, что в СПК «Огаревичи» произошел перерасход средств на оплату труда при производстве молока на сумму 81,7 млн. руб., а при производстве прироста живой массы крупного рогатого скота – на сумму 110,2 млн. руб.

**Вывод.** Проведенный анализ показал, что в анализируемой сельскохозяйственной организации темпы роста оплаты труда значительно превышают темпы роста его производительности, следовательно, средства на оплату труда в животноводстве использовались не эффективно. В связи с этим на предприятии имеется резерв экономии фонда заработной платы, который равен 191,9 млн. руб.

ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г. В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.
2. К р ы л о в, Э.И. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия: Учеб. пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова. СПбГУАП. СПб., 2001. – 107 с.



УДК 657.6 (075.8)

**Ворончак А.С.** – студент

## **АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ, ПРИ НАПРАВЛЕНИИ РАБОТНИКА В КОМАНДИРОВКУ ЗА ГРАНИЦУ**

*Научный руководитель – Невдах С.В. – ст. преподаватель*

УО «Полесский государственный университет»,

Пинск, Республика Беларусь

**Введение.** В процессе финансово-хозяйственной деятельности у сельскохозяйственных организаций возникает необходимость командирования работника в другую местность: в пределах Республики Беларусь либо за границу. В таких случаях обычно работнику выдаются наличные денежные средства подотчет для выполнения определенных действий по поручению руководства организации. При этом в бухгалтерском учете операции по расчетам с подотчетными лицами отражаются достаточно просто. Однако, практика аудита показывает, что среди нарушений действующего законодательства значительную их часть составляют именно эти нарушения.

**Цель работы.** Определить наиболее часто встречаемые нарушения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами при направлении их в командировку за границу и выработать мероприятия направленные на профилактику таких нарушений.

**Материалы и методика исследования.** В работе использовались практические данные бухгалтерского учета ОАО «Ляховичский консервный завод» за 2011–2012 гг. Нормативно-правовой базой послужили действующее законодательство Республики Беларусь по вопросам аудиторской деятельности, инструктивный материалы по бухгалтерскому учету, теоретической основой исследования послужили научные труды отечественных экономистов. При выполнении работы применялись общенаучные методы исследования такие, как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход, а также специальные методы и приемы аудита.

**Результаты исследования и их обсуждения.** Основные нарушения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами по командировкам за границу связаны с некоторыми особенностями учета данных операций, в частности с многообразием первичных документов, которые работник представляет в бухгалтерию для оправдания расходов, и сложностью и изменчивостью действующего законодательства.

Аудит расчетов с подотчетными лицами состоит из анализа наличия проштампованных командировочных удостоверений и приказов руководителя о командировании работников, проверки правильности составления всех авансовых отчетов о командировках, проверки достоверности приложенных проездных билетов и других документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов.

В ходе аудиторской проверки агропромышленного предприятия было выявлено нарушение бухгалтерского учета расходов на командировку работников за границу в Российскую Федерацию в г. Москва в части определения сумм возмещения расходов работнику в иностранной валюте. Нормы оплаты суточных при служебных командировках в Москву – 30 долларов США.

Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса и другого транспортного средства из места постоянной работы командированного, а днем приезда – день прибытия транспортного средства на место постоянной работы. При отправлении транспорта до 24 часов включительно днем отъезда считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее – последующие сутки.

При этом для работников, направленных в командировку на легковом автомобиле, а также для водителей, осуществляющих международные автомобильные перевозки грузов и пассажиров, и лиц, командированных вместе с ними, днем отъезда (выбытия) из Республики Беларусь и днем прибытия в Республику Беларусь считаются дни пересечения Государственной границы Республики Беларусь. Необходимо обратить внимание, что это не касается работников, направленных в командировку на поездах и автобусах.

Работник организации был направлен в командировку г. Москва на 9 дней с 29.05 по 06.06.11 г. Выезд из г. Ляховичи 29.05.11 г. Приезд в г. Москва 30.05.11. Выезд с г. Москва 05.06.11 г. Прибытие в г. Ляховичи 06.06.11 г. Расходы на проживание составили 9 000 рос. руб. Стоимость проезда согласно проездным документам составила 285 880 бел. руб.

В соответствии с п. 22 главы 4 Инструкции № 115 возмещение суточных за время пребывания командированного работника за границей производится в иностранной валюте с включением дня отъезда из Республики Беларусь и дня прибытия в Республику Беларусь по нормам, установленным для государства, в которое направлен работник в командировку.

Днем отъезда из Республики Беларусь считается день отправления пассажирского транспорта, которым работник направлен в команди-

ровку из Республики Беларусь, а днем прибытия в Республику Беларусь – день приезда указанного транспорта в Республику Беларусь согласно проездным документам.

Соответственно суточные по данной командировке должны составлять –  $9 \cdot 30$  дол. США = 270 дол. США, расходы на проживание –  $9 \cdot 000$  рос. руб.  $\cdot 178,9$  = 1 609 110 бел. руб., стоимость проезда – 285 880 бел. руб.

**Заключение.** Таким образом, расчет возмещения расходов на командировку за границу не требует длительного времени, но требует внимательности, т.к. сложность составляет оплата суточных в иностранной валюте (особенно при расчете суточных работникам, командированным на пассажирском транспорте и автомобиле), пересчет расходов на проживание, проверка наличия и правильности заполнения отчетов. Мероприятием направленным на профилактику нарушений является своевременное изучение законодательной базы, приобретение и использование в бухгалтерии профессиональной справочно-аналитической системы «Главбух-Инфо».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А к у л и ч, В.В. Методика аудита расчетов с подотчетными лицами / В. В. Акулич // – Журнал «Бухучет» № 16 (17), апрель 2009.

2. Положением о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, и гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу, утвержденного Постановлением Министерства труда Республики Беларусь № 55 от 14.04.2000 г.

3. Постановлением Минтруда и социальной защиты № 115 от 30.07.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций при служебных командировках за границу и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства труда Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» № 148 от 19.10.2010.

УДК 658.147:330.357

Глаз Д.Г. – студентка

### **АНАЛИЗ ТЕМПОВ РОСТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Основная проблема для каждого предприятия – это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятель-

ности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста. Развитие рыночных отношений привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория и, в частности, собственный капитал. Понятие собственного капитала как самовозрастающей стоимости в первую очередь подразумевает способность собственного капитала к росту.

Прежде чем оценить изменения суммы и доли собственного капитала в общей валюте баланса, следует выяснить, за счет каких факторов они произошли. Очевидно, что прирост собственного капитала за счет реинвестирования прибыли и за счет переоценки основных средств будет рассматриваться по-разному при оценке способности предприятия к самофинансированию и наращиванию собственного капитала. Капитализация (реинвестирование) прибыли способствует повышению финансовой устойчивости, снижению себестоимости капитала, так как за привлечение альтернативных источников финансирования нужно платить довольно высокие проценты.

Поэтому оценка темпов роста собственного капитала служит основой для определения жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

**Цель работы.** Целью работы является анализ темпов роста собственного капитала предприятия и поиск основных путей по его увеличению.

**Материалы и методика исследований.** Исследование производилось на основании данных годовых отчетов РУП «Учебно-опытное хозяйство БГСХА» Горецкого района Могилевской области за 2010–2011 годы.

Основным источником финансирования любой организации является собственный капитал. Собственный капитал характеризуется простотой привлечения, обеспечением более устойчивого финансового состояния и снижения риска банкротства.

Особенность собственного капитала состоит в том, что он инвестируется на долгосрочной основе и подвергается наибольшему риску. Чем больше его доля в общей сумме капитала и меньше доля заемных средств, тем выше буфер, который защищает кредиторов от убытков и риска потери ссуженных средств. Кредиторы и инвесторы охотнее вкладывают свои средства в те организации, которые обладают большей степенью независимости. Поэтому одним из этапов финансового анализа является оценка темпов роста собственного капитала.

Как отмечает Г. В. Савицкая [1, 2], темпы роста собственного капитала (отношение суммы реинвестированной прибыли к собственному капиталу) зависят от следующих факторов:

- рентабельности продаж ( $R_{об}$ ) – отношение чистой прибыли к выручке;
- оборачиваемости капитала ( $K_{об}$ ) – отношение выручки к среднегодовой сумме капитала;
- мультипликатора капитала (МК) – отношение среднегодовой суммы валюты баланса к среднегодовой сумме собственного капитала;
- доли капитализированной прибыли в сумме чистой прибыли ( $D_{кп}$ ):

Для расчета влияния данных факторов на изменение темпов роста собственного капитала А. Д. Шеремет и Р. С. Сайфулин [3] предлагают использовать следующую модель:

$$T_{СК} = R_{об} \times K_{об} \times МК \times D_{кп} \quad (1)$$

Для определения влияния факторов по данной модели можно воспользоваться способом абсолютных разниц. Алгоритм расчетов следующий:

$$\Delta T_{СК(R_{об})} = \Delta R_{об} \times K_{об(2010)} \times МК_{(2010)} \times D_{кп(2010)} \quad (2)$$

$$\Delta T_{СК(K_{об})} = R_{об(2011)} \times \Delta K_{об} \times МК_{(2010)} \times D_{кп(2010)} \quad (3)$$

$$\Delta T_{СК(МК)} = R_{об(2011)} \times K_{об(2011)} \times \Delta МК \times D_{кп(2010)} \quad (4)$$

$$\Delta T_{СК(D_{кп})} = R_{об(2011)} \times K_{об(2011)} \times МК_{(2011)} \times \Delta D_{кп} \quad (5)$$

$$\Delta T_{СК(общ)} = \Delta T_{СК(R_{об})} + \Delta T_{СК(K_{об})} + \Delta T_{СК(МК)} + \Delta T_{СК(D_{кп})} \quad (6)$$

Два первых фактора отражают действие тактической, а два последних – стратегической финансовой политики организации. По мнению А. Д. Шеремета и Р. С. Сайфулина [3], правильно выбранная ценовая политика, расширение рынков сбыта приводят к увеличению объема продаж и прибыли организации, повышению уровня рентабельности продаж и скорости оборота капитала.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Результаты проведенного факторного анализа темпов роста собственного капитала представлены в таблице.

Анализ влияния факторов на темп роста собственного капитала показал, что в связи с уменьшением рентабельности продаж и оборачиваемости капитала уменьшается и темп роста собственного капитала, а с увеличением мультипликатора капитала и доли капитализированной

прибыли темп роста собственного капитала возрастает. В целом по предприятию под влиянием учтенных факторов темп роста собственного капитала уменьшился на 0,41 %.

#### Влияние факторов на изменение темпов роста собственного капитала

Показатели	2010 г.	2011 г.	Изменение, ±
Рентабельность продаж %	12,5	10,7	-1,8
Оборачиваемость капитала, раз	0,47	0,43	-0,04
Мультипликатор капитала	1,23	1,37	0,14
Доля капитализированной прибыли в сумме чистой прибыли	0,65	0,68	0,03
Темп роста собственного капитала, %	4,70	4,29	-0,41
Изменение темпа роста собственного за счет:			
– рентабельности продаж %		-0,68	
– оборачиваемости капитала		-0,34	
– мультипликатор капитала		0,42	
– доли капитализированной прибыли в сумме чистой прибыли		0,19	

**Закключение.** Проведенный анализ показал, что основными причинами снижения темпов роста собственного капитала в организации стали: сокращение рентабельности продаж и замедление оборачиваемости капитала. Следовательно, можно утверждать, что рост объемов производства продукции и объемов ее реализации, увеличение выручки от реализации и сокращение себестоимости продукции будут способствовать увеличению рентабельности продаж и ускорению оборачиваемости капитала, а значит и увеличению темпов роста собственного капитала. Однако, следует иметь ввиду, что нерациональная инвестиционная политика может снизить положительный эффект от этих факторов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г. В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.
2. С а в и ц к а я, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.
3. Ш е р е м е т, А.Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин. – М.: ИНФРА-М, С 2002. – С. 118.

УДК 330.322.54

Головач О.В. – студент

## **МОДЕЛИ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 40**

*Научный руководитель – Невдах С.В. – ст. преподаватель  
УО «Полесский государственный университет»,  
Пинск, Республика Беларусь*

**Введение.** В настоящее время широко распространена деятельность организаций, связанная с созданием или приобретением объектов недвижимости с целью их последующей передачи в операционную или финансовую аренду. Для лучшего восприятия данного хозяйственного процесса необходимо четко понимать, что такое инвестиционная недвижимость и какие существуют модели учета инвестиционного имущества.

В международных стандартах учет инвестиционной недвижимости регулируется МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Инвестиционная недвижимость – имущество, находящееся во владении с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, либо того и другого.

Главным отличием инвестиционной недвижимости является то, что денежные потоки, которые она генерирует, в большинстве случаев, не связаны с остальной деятельностью компании. Происходит это потому, что данная недвижимость не подлежит реализации в ходе обычной деятельности, не задействована в производстве, продаже товаров или оказании услуг, не используется для административных целей.

Инвестиционная собственность признается в качестве актива только когда существует вероятность того, что она в будущем принесет экономические выгоды и стоимость инвестиционной собственности может быть надежно оценена [2, с. 4].

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной собственности включает первоначальные затраты на приобретение и все напрямую связанные с приобретением расходы. Стоимость сооруженного объекта инвестиционной собственности определяется на момент завершения строительства или реконструкции.

Согласно международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IAS) 40, последующая оценка объекта инвестиционной собственности осуществляется по справедливой стоимости или по первоначальной стоимости приобретения (затратная модель учёта).

**Цель работы.** Исследование МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» в данной научной статье проводится с целью изучения

моделей учета инвестиционной собственности и выявления наиболее привлекательной модели.

**Материалы и методика исследований.** Проведем сравнительный анализ моделей учета инвестиционной недвижимости по основным параметрам.

**Основные характеристики моделей учета инвестиционной недвижимости**

Показатель	Модель учета по справедливой стоимости	Модель учета по первоначальной стоимости
Первоначальная оценка	По фактическим затратам на приобретение	
Последующая оценка и учет	Все объекты отражаются по справедливой стоимости, кроме исключительных случаев	Все объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Отражение изменения справедливой стоимости	Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости относится на чистую прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли, т.е. отражается в отчете о прибылях и убытках	-
Амортизация	Амортизация не начисляется	Амортизация начисляется также как по аналогичным основным средствам по МСФО (IAS) 16
Исключения	В исключительных случаях, когда не возможно определить справедливую стоимость для учета объектов недвижимости используется модель учет по первоначальной стоимости, ликвидационная стоимость принимается равной нулю	-
Обесценение	Положения МСФО (IAS) 36 не применяются (они уже выполнены, поскольку применяется учет по справедливой стоимости)	Признаются убытки от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО(IAS) 36
Дополнительное раскрытие	В исключительных случаях, когда организация отражает объект инвестиционной недвижимости, используя основной метод учета МСФО (IAS) 16, необходимо раскрывать дополнительную информацию, касающуюся разъяснения причин невозможности учета по справедливой стоимости	В финансовой отчетности обязательно должна быть раскрыта информация о справедливой стоимости или причины, по которым она не может быть определена

Примечание. Источник: собственная разработка.



**Результаты исследования и их обсуждение.** Исходя из данных, отраженных в таблице, можно сделать вывод, что приоритетной моделью учета инвестиционной недвижимости является модель учета по справедливой стоимости.

Сторонники применения данной модели учета полагают, что справедливая стоимость предоставляет пользователям финансовой отчетности более полезную информацию, чем такие показатели, как амортизированные затраты. По их мнению, доходы от аренды неразрывно связаны с изменениями справедливой стоимости, поэтому оценка инвестиций в недвижимость по справедливой стоимости необходима для того, чтобы раскрываемая в отчетности информация о финансовых результатах носила содержательный характер [1, с. 38].

Противники оценки инвестиций в недвижимость по справедливой стоимости считают, что каждый объект инвестиций в недвижимость уникален в своем роде, и каждая сделка купли-продажи является предметом серьезных переговоров. В результате оценка по справедливой стоимости не способствует повышению сопоставимости информации, поскольку справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Оценка по амортизированным затратам является более последовательной и менее субъективной.

**Заключение.** Исходя из выше изложенного материала можно сделать вывод о том, что каждая модель учета инвестиционной недвижимости имеет как положительные, так и отрицательные стороны, поэтому организация должна самостоятельно определять какая из моделей учета ей более приемлема.

При переходе на МСФО в части инвестиционной недвижимости в учетной политике белорусских предприятий должно быть определено следующее:

- критерии разграничения инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем;
- применяемая модель учета;
- в случае выбора модели учета по первоначальной стоимости необходимо установить методы амортизации и сроки полезной службы или нормы амортизации;
- применяя модель учета по справедливой стоимости, необходимо установить методы и допущения, используемые при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.

При использовании различных учетных методов, можно оказывать влияние на величину финансового результата, относя часть основных средств к группе инвестиционной недвижимости.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Б л о х и н, К. Практические аспекты применения МСФО 40 «Инвестиционная собственность» / К. Блохин // Новые системы финансового учёта. – 2006. – № 5. – С. 37-44.

2. К у л и к о в а, Л.И. Модели учета инвестиционной недвижимости после первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 40 / Л. И Куликова // Международный бухгалтерский журнал. – 2012. – № 10. – С. 2-9.

УДК 657

**Гончар А.И.** – студент

### **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА**

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

УО «Полесский государственный университет»,

Пинск, Республика Беларусь

Законы рыночной экономики требуют постоянного контроля за формированием себестоимости создаваемой продукции, работ, услуг для достижения наилучшего результата хозяйственной деятельности предприятия, умения использовать имеющуюся информацию, которая содержится в данных финансового учёта для принятия оперативных, тактических, а также стратегических решений для того, чтобы выработать рациональную хозяйственную политику.

В настоящее время, когда белорусская экономика медленно, но уверенно переходит на путь рыночного развития, требуется критически проанализировать и переосмыслить существующие методы работы организации бухгалтерского учёта на предприятиях с точки зрения получения достоверной информации об учётных объектах в целях оптимального управления деятельностью организации [1].

Научиться принимать оптимальные управленческие и финансовые решения, уметь чётко контролировать, анализировать, планировать расходы, управлять затратами в центрах их возникновения [1] и, таким образом, оптимизировать принимаемые решения в процессе производства.

Производственные предприятия сегодня поставлены в жёсткие условия выживания. Резкое изменения экономической ситуации – прекращение бурного роста на многих рынках, обострение конкуренции – ставят перед многими предпринимателями задачи повышения эффективности управления, снижения затрат, повышения рентабельности

бизнес-направлений. Обеспечить себе конкурентные преимущества можно, в частности, за счёт наиболее полного удовлетворения потребностей покупателей и заказчиков – за счёт разворота к потребителю, а также за счёт рационального управления себестоимостью. А это требует, в свою очередь, от предприятий определённой гибкости [2].

Бухгалтерский учёт административной системы сегодня не может удовлетворить запросы современного «рыночного» предприятия. В этих условиях неизбежным становится появление управленческого учёта как самостоятельной отрасли бухгалтерской деятельности. Весь бухгалтерский учёт начинает делиться на финансовый и управленческий. На выходе бухгалтерской информационной системы формируются отчёты для:

- 1) внешних пользователей бухгалтерской информации;
- 2) целей периодического планирования и контроля;
- 3) принятия решений в нестандартных ситуациях и выбора политики организации [3].

Таким образом, открывается ряд проблем управления промышленным предприятием, вызванных современными экономическими условиями. Решать их можно используя ряд методов управленческого учёта.

В мировой практике выделяют три базовых компонента системы управленческого учёта. Это учёт и управление затратами, разработка показателей деятельности, к которым стремится предприятие (это вопрос стратегии), и планирование (чаще всего под ним понимают бюджетирование). Управленческий учёт ставится звеном в цикл управления: планирование, исполнение, учёт, анализ накопленных данных, корректировка планов. Вне цикла, в урезанном виде, он не решает своих задач.

Под управленческий учёт понимается процесс идентификации, измерения, накопления, интерпретации и предоставления информации о финансово-хозяйственной деятельности (операциях) компании, используемой менеджментом в планировании, оценки и управлении для обеспечения оптимального использования ресурсов и полноты их учёта [2].

Управленческий учёт связывает процесс управления с учётным процессом, а учётные данные являются базой для многих управленческих решений.

Чтобы поднять свой статус, бухгалтер должен суметь уловить потребности руководителей и способствовать их удовлетворению так же настойчиво, как и улучшать технику учётных вычислений.

Также бухгалтер должен уметь быстро сообразить, какую подготовить информацию и в каком объёме. При выборе учётной системы необходимо выяснить, насколько хорошо она может способствовать достижению целей компании [4].

Система управления результатами деятельности компании должна соответствовать следующим важнейшим задачам:

- измерять результаты деятельности в отношении удовлетворения ключевых потребностей клиентов;
- обеспечивать ясность стратегических задач;
- фокусироваться на ключевых процессах и критических показателях;
- сигнализировать об улучшении показателей деятельности;
- идентифицировать критические факторы, требующие внимания;
- предоставлять чуткую основу для идентификации достижения результатов и соответствующего поощрения [2].

Приведение бухгалтерского учёта в нашей республике к международным стандартам непосредственным образом зависит от совершенствования системы управленческого бухгалтерского учёта, дальнейшее развитие которого зависит как от государственных органов, так и от общественных организаций касаясь бухгалтерии и аудита.

Будет целесообразным в указанных структурах создать специализированные отделы по методологии бухгалтерского учёта и управлению для дальнейшего совершенствования системы бухгалтерского учёта.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. М а ш и н и с т о в а, Г.В. Становление бухгалтерского учёта в России: автореф. дис. на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12 / Г. В. Машинистова; Моск. гос. ун-т коммерции. – Москва, 1999. – С. 2.
2. М а л ь ц е в, М. Особенности постановки управленческого учёта на промышленных предприятиях / М. Мальцев // Консалтинговая группа «Здесь и Сейчас» [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: <http://zis.by/articles/0003731>. – Дата доступа: 10.08.2009 г.
3. Б а х р у ш и н а, М.А. Управленческий учёт как элемент системы бухгалтерского учёта / М.А. Бахрушина // Бухгалтерский управленческий учёт: учеб. пособие / М. А. Бахрушина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва, 2002. – С. 9.
4. Х о р н г р е н, Ч.Т. Распределение обязанностей в бухгалтерии / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер // Бухгалтерский учёт: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред.

Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – С. 16-17: ил. – (Серия по бухгалтерскому учёту и аудиту).

УДК 657.479.3.002.6

**Гончарова А.Н.** – студентка

## **ПУТИ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – **Абрамович Э.В.** – ст. преподаватель*

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

В настоящее время наблюдается тенденция повышения цен на сельскохозяйственную продукцию. Это положительно влияет на экономическую эффективность сил хозяйствования, но возможно лишь при условии снижения себестоимости данной продукции.

При реализации сельскохозяйственной продукции важно управлять затратами на ее производство и реализацию.

Основной путь снижения себестоимости и повышения рентабельности в сельском хозяйстве – рост производительности труда и сокращение затрат труда на производство единицы продукции.

С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также способствует снижению себестоимости продукции. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а следовательно, к экономии общехозяйственных расходов.

На себестоимость продукции в сельском хозяйстве воздействует ряд экономических, организационных и природных факторов. Наиболее важные из них – уровень урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животноводства. Многие приемы интенсификации приводят к росту урожайности и не требуют дополнительных затрат труда и средств производства. Многие затраты на возделывание 1 га посева (на предпосевную обработку, вспашку почвы и т.д.) почти одинаковы и при высокой, и при низкой урожайности. Часть затрат (по уборке и некоторые другие) изменяется в зависимости от урожайности. Таким образом, урожайность растет в большей мере, чем затраты, и себестоимость продукции снижается.

На уровень себестоимости продукции влияет правильное размещение сельскохозяйственного производства и углубление его специализации, что позволяет повышать уровень концентрации производства, наиболее рационально использовать технику, достижения науки и передового опыта.

В животноводстве затраты по уходу за животными, содержанию животноводческих помещений примерно одинаковы как при высокой, так и при низкой продуктивности скота. Научные исследования и опыт передовых сельскохозяйственных организаций показывают, что при улучшении кормления животных их продуктивность повышается значительно быстрее, чем растут затраты кормов.

Недостаток кормов и недокорм животных отрицательно сказываются на окупаемости кормов продукцией животноводства. Из-за хронического недокорма и связанной с ним невысокой продуктивности животных фактический расход кормов на единицу продукции во многих хозяйствах Республики Беларусь на 25–30 % выше нормативного уровня.

Для удешевления стоимости кормов и уменьшения их расхода необходимо более полно использовать потенциал естественных кормовых угодий, увеличивать производство комбикормов, белково-витаминных добавок, травяной муки, а также кормов с низкой себестоимостью, обеспечивать наиболее рациональный их подбор и высокое качество.

Реализуя продукцию, сельскохозяйственные предприятия несут коммерческие расходы и от того на сколько обоснованно организован их учет, контроль за использованием ресурсов, изыскание путей увеличения накоплений, создание резервных запасов материальных и денежных средств, зависит правильность формирования себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности предприятия.

У сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь имеются возможности для снижения себестоимости. Снижение себестоимости в конечном итоге будет способствовать повышению конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий, увеличению спроса на сельскохозяйственную продукцию на рынке.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пути снижения себестоимости и повышения рентабельности производства в колхозах и совхозах / Блог начинающего и не закончившегося финансиста [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://powerhouseeds.com/?p=206>. – Дата доступа: 16.10.2012.

2. Пути снижения себестоимости продукции/ Анализ мирового финансового кризиса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sebestoim.narod.ru/mir08.html>. – Дата доступа: 16.10.2012.

3. Г а р б у з о в а, Е.П. Динамика цен и затрат в сельскохозяйственном производстве/ Е. П. Гарбузова // Проблемы экономики: сборник научных трудов БГСХА – 2005. – Ч. 1. – С. 26-30.

4. Кормовой подкомплекс в системе АПК, его состав и функционально-отраслевая структура, кормовая база животноводства и проблемы ее развития / Конспект экономиста [Электронный ресурс].

УДК 633.63:519.24

**Грицкевич А.А.** – студент

## **МЕТОД АНАЛИТИЧЕСКОЙ ГРУППИРОВКИ В АНАЛИЗЕ УРОЖАЙНОСТИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ**

*Научный руководитель – Миренкова Г.В. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Производство сахарной свеклы в Республике Беларусь является одним из направлений деятельности АПК, который занимается обеспечением и снабжением населения качественными продуктами питания, в том числе и сахаром.

Объем производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий. В Республике Беларусь в 2011 г. посевные площади под сахарной свеклой, по сравнению с 2010 г., увеличились в 2 раза, валовой сбор увеличился на 18,9 % и составил 4 485 тыс.т.

Удовлетворение постоянно растущих потребностей общества может осуществляться на основе экономического роста и повышения эффективности производства. Поэтому необходимо выявить закономерные связи в причинно-следственных связях, которые влияют на рост урожайности сахарной свеклы на каждом этапе экономического развития.

**Цель работы** – установить взаимосвязь между урожайностью и факторами производства в условиях интенсивного производства.

**Материалы и методика исследования.** Исследование проводилось на основании данных годовой бухгалтерской отчетности и основной характеристики 31 предприятия Минской области, в том числе и

ОАО «Горняк» Солигорского района, Минской области, которое характеризуется большими площадями посева сахарной свеклы.

С помощью аналитической группировки устанавливаем наличие связи между факторными и результативными признаками, изучаем как с изменением одного или нескольких факторных признаков изменяется признак-результат.

В качестве группировочного признака выбираем основной фактор интенсивного земледелия – урожайность сахарной свеклы.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Взаимосвязи урожайности сахарной свеклы с результативными показателями можно проанализировать изучив таблицу.

#### Взаимосвязь урожайности сахарной свеклы с результативными показателями

Показатели	Группы хозяйств по валовой продукции, ц/га			В среднем	3-я группа в % к 1-ой группе
	1-я группа	2-я группа	3-я группа		
Число хозяйств	12	10	9		
Урожайность, ц/га	312	423	539	414	172
Балл пашни	36	39	41	39	114
Удельный вес затрат на содержание основных средств во всей структуре затрат, %	4747	5199	6574	5423	139
Стоимость внесенных удобрений, тыс. руб.	341	500	739	508	217

По аналитической группировке можно проследить, что с ростом интенсивности факторов растет урожайность не только за счет интенсивных факторов, но и за счет естественного плодородия почвы. Особенностью производства сахарной свеклы является то, что сахарная свекла особенно требовательна к технологическим условиям выращивания, и, как следует из группировки, чем выше балл пашни, тем выше и урожайность. Но темпы прироста этих двух показателей различны: с увеличением балла пашни в третьей группе по сравнению с первой на 14 % урожайность увеличивается на 72 %, что свидетельствует о наличии других факторов формирующих урожайность, прежде всего факторов интенсивного характера.

При проведении группировки выявлено, что наибольшее влияние на увеличение урожайности оказывает стоимость вносимых удобрений.



ний. По мере увеличения стоимости внесенных удобрений в 2 раза, урожайность увеличивается на 72 %.

В тех группах, где выше урожайность растут затраты на содержание основных средств, т.е. растут затраты на высокомеханизированный труд, как признак интенсивного земледелия. При увеличении удельного веса затрат на содержание основных средств во всей структуре затрат на 39 % за счет использования более мощной и современной техники, также происходит увеличение урожайности. Со всеми изучаемыми показателями урожайность сахарной свеклы имеет четкую прямую взаимосвязь.

Сравнительный анализ между средними показателями каждой группировки и отдельно взятой сельскохозяйственной организации ОАО «Горняк» показал, что данное предприятие отнесено к первой группе, имеющей наилучшие результаты.

Поэтому, в перспективе, для роста урожайности необходимо: дополнительное внесение удобрений, повышение окупаемости удобрений, использование семян более урожайных сортов культуры, недопущение потерь при уборке урожая, проведение сева в оптимальные сроки, улучшение использования земель, развитие химизации и мелиорации, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, рациональное использование производственных фондов, а также своевременная их модернизация, рациональное использование трудовых ресурсов и усиление мотивации труда; сокращение издержек производства и совершенствование их структуры; организация служб маркетинга и др.

**Заключение.** Метод аналитической группировки позволил выявить, что на современном этапе интенсивные факторы в наибольшей степени определяют урожайность сахарной свеклы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Л а з а р е в, В.И. Влияние агрохимических свойств типичного чернозема, удобрений и погодных факторов на продуктивность сахарной свеклы в различных видах севооборотов. – Автореф. дисс. канд. с/х наук, 1990. – С. 26.

2. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно – финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник. – 2-е изд. доп. и перераб. / Г. В. Савицкая – М: ИНФРА–М, 2005. – 174-179 с.

3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник (среднее профессиональное образование). – 3-е изд. доп. и перераб. / Г. В. Савицкая – М: ИНФРА–М, 2010. – 74-81 с.

4. Сафанов, А.Ф. Технология производства продукции растениеводства / В. А. Федотов, А. Ф. Сафанов, С. В. Кадыров [и др.]; под ред. А. Ф. Сафанова и В. А. Федотова. – Москва: Колос С, 2010. – 74 с.

5. Сушко, М.Д. Свекловодству – научную основу / М. Д. Сушко // Научно-практический журнал Сахарная свекла. – № 2. – 2011. – С. 20.

УДК 331.211.74

Гусаковская Е.С. – студентка

## **ОПРЕДЕЛЕНИЕ БЕЗУБЫТОЧНОГО ОБЪЕМА ПРОДАЖ И ЗОНЫ БЕЗОПАСНОСТИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ**

*Научный руководитель – Миренкова Г.В. – кандидат эк. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Соотношение затрат и результатов в экономике всегда является главной проблемой практических и научных исследований. Развитие методики исследований во многом определяется возможностями получения необходимой информации. Каждое предприятие нуждается в выручке, которая необходима формирования положительного денежного потока. При этом необходимо чтобы денежная выручка превышала производственные затраты и это позволяло предприятию получать прибыль. Важность финансовых результатов определяет необходимость контроля и анализа их формирования на каждом этапе. Охват в процессе контроля и анализа основных факторов позволяет управлять экономическим развитием организации.

Одним из перспективных видов анализа является маржинальный анализ, который дает возможность оценить влияние объема производства постоянных и переменных затрат, цены и себестоимости на формирование финансовых результатов. Одной из основных направлений данного анализа – определение продукции, которую необходимо продать, чтобы покрыть затраты и установить величину объема производства когда каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль предприятию. Зона безопасности показывает насколько прочно финансовое состояние предприятия. И чем она больше, тем прочнее финансовое состояние.

Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности необходимо при разработке бизнес-планов, обосновании управленческих решений, оценки деятельности предприятий, определять и анали-

зировать которые должен уметь каждый бухгалтер, экономист, менеджер.

**Цель работы.** Установить в конкретных условиях хозяйствования безубыточный объем продаж и зону безопасности по наиболее перспективной продукции растениеводства – сахарной свеклы.

**Материалы и методика исследования.** Исследования проведены на конкретной информации РУП Учхоз БГСХА.

При расчете точки безубыточности используется маржинальный анализ. *Маржинальный анализ* – это анализ соотношения объема продаж (выпуска продукции), себестоимости и прибыли на основе прогнозирования уровня этих величин при заданных ограничениях. Маржинальная экономическая теория от слова «marginal», которое в англо-французском переводе означает «предел», «граница», открыла дорогу широкой математизации экономической науки, переносом анализа издержек и затрат на конечные результаты. Представителями данной школы в 19 веке становятся А. Маршалл, В. Парето, Дж. Хикс, которые описывают функциональные связи с целью использования полученных результатов для объяснения экономического механизма, утверждают метод математического моделирования экономических процессов как средство реализации концепции экономического равновесия на уровне отдельных хозяйствующих субъектов.

В основе маржинального анализа лежит деление затрат на переменные и постоянные. В современной научной литературе по анализу хозяйственной деятельности их называют условно-переменными и условно – постоянными. Это связано с отсутствием соответствующих группировок в системе бухгалтерского учета, поэтому методика их вычислений основывается на предполагаемых допущениях. В современной зарубежной практике классификация затрат в системе управленческого учета систематизируется по следующим направлениям: переменные, постоянные, полупеременные, полупостоянные (приростные), маржинальные, регулируемые и нерегулируемые. Такая классификация характерна для системы учета США, которая наиболее приспособлена к анализу «СИОП», (приростные) затраты в учетной практике зарубежных стран отражают дополнительные затраты, которые появляются при продаже дополнительных единиц, что отражает понятие экономической теории предельные затраты.

Основной категорией маржинального анализа является маржинальный доход, который представляет собой разность между выручкой от реализации продукции и переменными затратами. Маржинальный доход называют также суммой покрытия, то есть той частью выручки,

которая покрывает постоянные затраты и формирует прибыль. Чем больше маржинальный доход, тем быстрее будут перекрыты постоянные затраты и тем быстрее организация, предприятие начнёт получать прибыль. Следует отметить, что безубыточный объем продаж в литературе также называют критическим объемом продаж.

Для определения безубыточного объема продаж используем следующую формулу:

---

ПС – постоянные затраты;  
Ц – Средняя цена реализации;  
ПР – переменные затраты

В результате расчетов было установлено, что минимальный объем производства сахарной свеклы при данных технологических условиях и сложившейся рыночной цене должен составлять 868 т.

Для условий учхоза БГСХА рассчитаем зону безопасности по сахарной свекле:

$$ЗБ = \frac{ПР}{Ц - ПР} \cdot ПС$$

В – выручка, млн. руб.

Следует отметить, что в 2011 году зона безопасности по производству сахарной свеклы учхоза БГСХА составила 23,8 %. Зона безопасности рассчитывается для определения финансового состояния и чем больше зона безопасности, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

**Заключение.** В условиях Горецкого района, как показал опыт учхоза БГСХА, минимальный объем производства сахарной свеклы должен быть выше 868 т.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Г о з у л о в, А.И. Статистика сельского хозяйства: учеб. пособие / А. И. Гозулов, Г. С. Мержанов. – Москва: Статистика, 1992.
2. К о в а л е в, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В. В. Ковалев – М: ТК Велби, издательство Проспект, 2005.
3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / учеб. пособие / Г. В. Савицкая – Минск: ИП «Экоперспектива», 1998.

4. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно - финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учеб. пособие – 2-е. изд. доп. и перераб. / Г. В. Савицкая – М: ИНФРА-М, 2005.

5. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учеб. пособие (среднее профессиональное образование). – 3-е. изд. доп. и перераб. / Г. В. Савицкая – М: ИНФРА-М, 2010/

6. С е р г е е в, С.С. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики: учеб. пособие – 6-е. изд., перераб. и дополн. / С. С. Сергеев – М: Финансы и статистика, 1989.

7. С м и р н о в, М.А. Технологические и экономические аспекты возделывания сахарной свеклы: научно-практический журнал «Сахарная свекла» № 7/2010 / М. А. Смирнов, А. В. Ащеулов – Москва.

УДК 658.588.5:332.872.342:636.2

**Двоешкина Н.И.** – студентка

## **ПРОБЛЕМЫ ВЗЫСКАНИЯ ПОТЕРЬ ОТ ПАДЕЖА ЖИВОТНЫХ**

*Научный руководитель – Корнеева Л.Н. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** В сельскохозяйственных организациях одной из главных отраслей является животноводство. При ведении хозяйственной деятельности в данной отрасли отмечаются частые случаи падежа скота, который занимает особое место в бухгалтерском учете.

**Цель работы.** Рассмотреть организацию учета и хозяйственные операции, связанные с падежом животных, предложить пути решения проблемы.

**Материалы и методика исследований.** На основании материалов ОАО «Ровбицкое» Пружанского района Брестской области рассмотрим состояние учета, особенностями отнесения падежа животных, недостатки и пути их решения с использованием нормативно-законодательных документов, учебных пособий и др.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Общий порядок и условия привлечения работников к материальной ответственности определяют Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 г. № 296-3 (в ред. от 30.12.2010 г. №225-3) [4] и Декрет Президента от 26.07.1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины» (в ред. от 13.02.2012 г. № 1) [2].

В соответствии со ст. 400 ТК работник может быть привлечен к материальной ответственности при одновременном наличии:

- ущерба, причиненного нанимателю при исполнении трудовых обязанностей;
- противоправности поведения (действия или бездействия работника) [4].

Противоправным признается такое действие или бездействие работника, при котором он не исполняет (или не должным образом исполняет) трудовые обязанности, возложенные на него ТК, коллективным, трудовым договорами; прямой причиной связи между противоправным поведением работника и возникшим у нанимателя ущербом; вины работника в причинении ущерба.

Доказать факт нанесения ущерба, а также наличие других условий материальной ответственности – обязанность руководителя организации [3].

Считается недопустимым возлагать на работника ответственность за вред, который относится к категории нормального производственно-хозяйственного риска: экспериментальное производство, введение новых технологий и др.

Причиненный государственному имуществу вред выявляется в порядке проверок, осуществляемых в соответствии с законодательными актами.

Вред выражается в фактической стоимости похищенного, поврежденного (испорченного), недостающего, уничтоженного имущества, либо в сумме, составляющей разницу между стоимостью госимущества до и после его повреждения, либо в стоимости восстановления (ремонта, необходимого комплектования и т.п.) поврежденной вещи в пределах возмещения реального вреда.

Ущерб возмещается независимо от привлечения работника к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности.

Однако работник может добровольно возместить ущерб полностью или частично. С согласия руководителя организации работник в праве передать равноценное имущество.

В ОАО «Ровбицкое» одной из причин материального ущерба является падеж молодняка животных. Выясняются причины падежа. Если произошел технический падеж, то сумма материального ущерба относится на затраты производства. Но если падеж произошел по вине работника, то сумма ущерба относится на работника и без его согласия удерживается из заработной платы либо путем внесения в кассу предприятия. Удержание производится на основании приказа руководителя ОАО «Ровбицкое».

Руководитель может принять решение удержать с работника не всю сумму материального ущерба, а часть суммы отнести на работника, остальную к производственным затратам. При этом, устанавливая сумму возмещения, руководитель основывается на нормативно-правовые документы, учетную политику организации, качество труда работника, имел ли место ущерб по вине данного работника ранее и в каком количестве и др. факторы.

Согласно ст. 523 Гражданского процессуального кодекса Республики Беларусь от 11.01.1990 г. № 238-З (в ред. от 13.07.2012 г. № 417-З) [1] и ст. 108 ТК [4] из суммы зарплаты должника, оставшейся после удержания налогов, и приравненных к ней доходов может быть удержано по исполнительным документам до полного погашения взыскиваемых сумм при возмещении за ущерб, причиненный преступлением, не свыше 50 %.

Статьей 409 ТК определено, что суд может с учетом степени вины, конкретных обстоятельств и материального положения работника уменьшить размер подлежащего возмещению ущерба.

**Заключение.** Виновное лицо при установленном факте вреда в обязательном порядке возмещает причиненный ущерб, что регламентировано законодательными документами. И только от самого работника и руководителя организации будет зависеть, каким способом (с согласия работника и руководителя организации или уполномоченных органов) данная проблема будет урегулирована.

Однако по нашему мнению, руководителю ОАО «Ровбицкое» стоит учитывать согласие работника на удержание суммы ущерба из заработной платы, а также пересмотреть методику возмещения материального ущерба: взыскивать с работника всю сумму ущерба (как это предусмотрено Декретом Президента от 26.07.1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины»). Данные меры позволят повысить у работников уровень трудовой и исполнительской дисциплины, что явится следствием сокращения фактов материального ущерба. В крайних случаях решение спора по возмещению ущерба принимает суд.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский процессуальный кодекс от 11.01.1990 г. № 238-З (в ред. от 13.07.2012 г. № 417-З).

2. Декрет Президента от 26.07.1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины» (в ред. от 13.02.2012 г. № 1).

3. Деркачева, Т. Командировка за границу / Налоги и бухгалтерский учет. – 2010. – № 21. С. 34-56.

4. Трудовой кодекс от 26.07.1999 г. № 296-3 (в ред. от 30.12.2010 г. № 225-3).

УДК 631.164:633/635.002.6

**Дрозд В.В.** – студентка

## **СОКРАЩЕНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО – КАК СПОСОБ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

*Научный руководитель – Кудрявцева А.В. – магистр эк. наук, ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Основной отраслью сельскохозяйственного производства является растениеводство. Современный этап развития нашей республики выдвигает перед сельским хозяйством большие и сложные задачи. В ходе реформирования сельскохозяйственных организаций должна быть обеспечена продовольственная безопасность республики. Поэтому, основной задачей отрасли растениеводства является полное удовлетворение потребности населения в продуктах питания, промышленности в сырье, а животноводства в кормах.

**Цель работы.** Для того, чтобы определить эффективность работы того или иного предприятия, нужно в первую очередь исчислить себестоимость произведенной продукции. Себестоимость выступает в качестве основного показателя эффективности производства. Чем эффективнее используются в производственном процессе экономические ресурсы, рабочая сила, научные открытия, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а значит, большая устойчивость в конкуренции.

**Материалы и методика исследования.** Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Снижение себестоимости – важнейший резерв роста прибыли предприятий и повышения рентабельности сельскохозяйственного производства. От снижения себестоимости продукции зависят темпы расширенного воспроизводства и накопления, возможности снижения розничных цен и повышения благосостояния народа.



**Результаты исследования и их обсуждение.** Значение себестоимости продукции в условиях рыночной экономики возрастает. Она продолжает оставаться основным результативным показателем эффективности производства. Уровень себестоимости отражает все стороны хозяйственной деятельности организации. Чем эффективнее используются экономические ресурсы, тем ниже себестоимость и выше прибыль.

Себестоимость характеризуется величиной затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпущенной (валовой) продукции и на ее калькуляционную единицу.

Затраты возникают в процессе производства, поэтому они являются основным объектом отражения текущей деятельности организации и основой информационного обеспечения процесса принятия решений.

На сегодняшний день существует немало способов снижения себестоимости продукции, которые всё больше предприятий стараются использовать в своей деятельности, а именно: непрерывный технический прогресс (внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов); расширение специализации и кооперирования (на специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах) и другие.

Основными путями снижения затрат на производство, как одного из важных критериев снижения себестоимости, являются:

- экономия на заработной плате рабочих за счет роста производительности труда (с ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости);
- уменьшение затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращение расходов по обслуживанию производства и управлению, ликвидация потерь от брака и других непроизводительных расходов (материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект);

- сокращение затрат на обслуживание производства также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма общепроизводственных расходов в целом по предприятию, тем, при прочих равных условиях, ниже себестоимость каждой единицы продукции.

**Заключение.** Таким образом, можно отметить, что себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из важных обобщающих показателей эффективности деятельности предприятия, потому снижать себестоимость – значит лучше использовать трудовые, финансовые и материальные ресурсы, повышать объем производства, а также сокращать производственные затраты.

УДК – 633.1(476.6)

Дубик С.Л. – студентка

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РОСТА ОБЪЁМОВ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

*Научный руководитель – Жудро Н.В. – кандидат эк. наук, доцент*

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

**Введение.** Реализации готовой продукции является последним этапом кругооборота средств организации, в результате которого появляется возможность произвести расчеты из полученной выручки с работниками организации, ее поставщиками, бюджетом, прочими кредиторами.

Любая организация должна стремиться к повышению объемов реализации производимой продукции

**Цель работы.** Цель данной работы – рассмотреть теоретические аспекты роста объемов реализации продукции растениеводства.

**Материалы и методика исследований.** Исследования проводились на основании изучения отечественной и зарубежной литературы.

Наиболее важным вопросом, который стоит перед производителем сельскохозяйственной продукции является вопрос ее сбыта или реализации. От объема реализации во многом зависит и величина прибыли предприятия – одного из важнейших показателей его деятельности.

Реализация произведенной продукции является завершающей стадией процесса кругооборота средств, где продукция превращается в деньги и происходит удовлетворение производственных потребностей

предприятия и потребностей покупателей в тех или иных материальных благах.

Основными задачами анализа реализации продукции растениеводства являются: систематический контроль за выполнением планов реализации; определение влияния как объективных, так субъективных факторов на объем реализации продукции; выявление резервов увеличения объема реализации продукции; оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции; разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Объем реализации, величина прибыли и уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и маркетинговой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели отражают все стороны хозяйствования.

Важнейшими факторами изменения объема реализации продукции являются изменение объема производства продукции и уровня товарности. В свою очередь уровень товарности зависит от использования продукции на внутривозвращенные нужды, потерь продукции растениеводства при хранении, качества продукции растениеводства.

Использование продукции на производственные нужды зависит от удельного расхода продукции и расширения производств. Потери продукции могут иметь место по объективным и субъективным причинам.

К важным задачам хозяйственной деятельности предприятия относятся выявление и подсчет резервов увеличения объема реализации продукции растениеводства.

Выявление резервов увеличения продукции растениеводства может осуществляться по следующим направлениям: расширение посевных площадей, улучшение их структуры и повышение урожайности сельскохозяйственных культур.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Результаты проведенного исследования показали, что основным резервом увеличения производства продукции растениеводства является рост урожайности сельскохозяйственных культур. Он может происходить за счет:

- дополнительного внесения удобрения;
- повышения их окупаемости;
- внедрения более урожайных сортов культур;
- сокращения потерь продукции при уборке урожая;
- улучшения сенокосов и пастбищ и других агротехнических мероприятий.

В заключение анализа надо обобщить все выявленные резервы по каждому виду продукции в натуральном измерении, а в целом по рас-

тениеводству – в стоимостном, для чего используются сопоставимые закупочные цены.

**Закключение.** На основе выявленных резервов разрабатываются мероприятия по их освоению.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ объёма производства и реализации продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://otlichniki.ru.com/free/836>. – Дата доступа: 05.10.2012 г.

2 Анализ реализации продукции растениеводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.referat.ru/referats/view/13924>. – Дата доступа: 08.10.2012 г.

3. Н е х а е в а, Е.С. Проблемы реализации продукции сельскохозяйственными предприятиями / Е. С. Нехаева // Актуальные проблемы экономики: Сборник научных трудов студентов экономического, посвящ. 165-летию БГСХА. Выпуск 2. – Могилев: Право и экономика, 2005. – С. 58-60.

4. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2007. – 144 с.

УДК 631.158:658.5:631.173.4

Дядюк И.Ю. – студентка

### **ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА САХАРНОЙ СВЕКЛЫ**

*Научный руководитель – Мангутова В.В. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь.

Свекла – это одна из наиболее распространенных овощных, кормовых и технических культур. Корнеплоды свеклы являются ценным источником свекловичного сахара (сахарозы). В Республике Беларусь методом направленной селекции был выведен ряд сортов, содержащих повышенное количество сахарозы. В настоящее время Республика Беларусь занимает передовые позиции в мире по производству сахара из свеклы. Белорусские селекционеры вывели много ценных высокосахаристых сортов, получивших мировое признание.

Ретроспективный анализ основных показателей развития отрасли позволяет не только дать характеристику современному состоянию, но также выявить тенденции развития, на основании которых имеется возможность рассчитать прогнозные показатели.

В настоящее время производство сахарной свеклы в основном сосредоточено в сельскохозяйственных организациях Брестской, Гродненской и Минской областей. Возделыванием данной культуры занимается более 600 сельскохозяйственных организаций. В 2011 г.:

– уровень производства сахарной свеклы составил 4 001 тыс. т, что позволило произвести около 68кг сахара в расчете на жителя республики.

За последние годы Республика Беларусь превратилась из страны импортирующей сахарную свеклу в экспортирующую. Переориентация произошла вовремя, так как в 2009 году цены на сахар резко поднялись. Это произошло из-за ограничения посевных площадей сахарной свеклы Евросоюзом и свёртывания производства в Польше. Избытки сахара республика экспортирует в Россию и Евросоюз.

Размеры отрасли во многом характеризуются посевной площадью, которая к 2011 году составила 110,1 тыс. га. Проведенные нами расчеты показывают, что для динамики посевной площади характерна тенденция роста, так в среднем ежегодно размер посевной площади увеличивался на 10,9 га.

#### Основные показатели производства сахарной свеклы за 2005–2011 гг.

Показатели	2005г.	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.	2011 г. в % к 2005 г.
Посевная площадь, тыс. га	54,5	53	71,9	86,1	100,8	108,4	110,1	202,0183
Урожайность, ц/га	313	228	275	368	316	376	370	118,2109
Валовой сбор, тыс. т	1682	1146	1920	3088	3013	3926	4011	238,4661
Рентабельность, %	8,2	-12,7	15,1	22,4	3,2	6,0	7,0	87,8

Урожайность сахарной свеклы по республике составила в 2011 г. 37,0 ц/га и для урожайности также характерна тенденция роста, но наблюдается значительная вариация уровня показателя по регионам республики. Так, за 2011 год по Брестской области – 26,9 т/га, Витебской – 17,1 т/га, Гомельской – 32,6 т/га, Гродненской – 41,0 т/га, Минской – 30,6 т/га, Могилевской – 27,9 т/га.

Следует обратить внимание на то, что производство сахарной свеклы для сельскохозяйственных организаций приносит прибыль, но уровень рентабельности отрасли снижается.

Объем производства сахарной свеклы пока не позволяет полностью загрузить производственные мощности сахарных заводов, а на перспективу планируется наращивание производственной мощности до 28 тыс. т сырья в сутки.

Таким образом, перед отраслью стоят задачи дальнейшего расширения объемов производства при одновременном повышении эффек-

тивности. Выявленные тенденции позволяют сделать вывод, что темпы развития отрасли без структурных преобразований не позволят значительно повысить объемы производства и обеспечить полную загрузку перерабатывающих предприятий. Базовой основой повышения эффективности является структурное объединение сахарных предприятий и свеклопроизводителей в тесном контакте с наукой и оценка их деятельности по ряду главных конечных результативных показателей: урожайности, выходу сахара с гектара посева, рентабельности производства.

УДК 657.6

**Дядюк С.А., Марчук Е.А.** – студенты  
**АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА  
ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ  
ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2011–2012 ГГ. И  
НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

*Научный руководитель – Невдах С.В. – ст. преподаватель  
УО «Полесский государственный университет»,  
Пинск, Республика Беларусь*

**Введение.** Современная система государственного вневедомственного контроля Республики Беларусь представлена значительным перечнем контролирующих органов. Данный перечень утвержден Указом Президента РБ № 510 от 2009 г. В соответствии с ним высшим контролирующим органом является Комитет государственного контроля.

В соответствии с возложенными функциями, КГК осуществляет контроль за деятельностью прямо неподчиненных ему организаций и предприятий независимо от форм собственности и видов осуществляемой деятельности последних [1].

Одним из приоритетных направлений работы Комитета в 2012 году стал контроль за выполнением Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы, одобренной четвертым Всебелорусским народным собранием, по формированию нового облика белорусской экономики, стимулированию предпринимательства и деловой инициативы, росту экспорта товаров и услуг, развитию регионов, импортозамещающих производств, строительству жилья, повышению эффективности агропромышленного комплекса, пресечению недобросовестного и необоснованного посредничества, лжепред-

принимательства и незаконной предпринимательской деятельности [2].

**Цель работы.** Деятельность Комитета государственного контроля в данной научной статье проводится с целью изучения показателей его работы, выявления отрицательных и положительных тенденций, а также поиска путей совершенствования результатов его работы.

**Материалы и методика исследований.** Проведем сравнительный анализ деятельности Комитета за первое полугодие 2011–2012 гг. на основании данных отчетов Комитета государственного контроля о проделанной работе. Данный анализ проведем путем изучения фактических показателей результатов работы Комитета за 2 полугодия 2011 и 2012 г. и их сравнение путем расчета темпов роста.

#### **Сравнительный анализ деятельности КГК РБ за первое полугодие 2011–2012 гг.**

Показатель	Январь-июнь 2011	Январь-июнь 2012	Темп роста, %
Количество проведенных проверок	2138	1482	69,32
Административные взыскания, экономические санкции, млрд. руб.	98	577	6 раз
В бюджет взыскано, млрд. руб.	242,6	466,1	192,13
Сэкономлено, предотвращено выплат государственных средств, млрд. руб.	151,7	285,8	188,40
Проведено «прямых линий»	504	419	83,13
Принято граждан	5448	4364	80,10
Рассмотрено письменных обращений	6160	5971	96,93
Рассмотрено уголовно-правовых материалов	1949	2327	119,39
Возбуждено уголовных дел	717	593	82,71
Сообщения о подозрительных финансовых операциях	1474	923	62,62

Примечание. Источник: собственная разработка.

**Результаты исследования и их обсуждение.** По результатам проведенных расчетов, представленных выше в таблице, можно сделать следующий вывод о деятельности Комитета.

В январе-июне 2012 г. Комитет государственного контроля продолжал работу по совершенствованию стиля и методов работы для повышения эффективности выполнения задач в соответствии с поручениями Главы государства и требованиями законодательства.

Количество проведенных Комитетом проверок финансово-хозяйственной деятельности в январе-июне 2012 г. составило 1 482 и уменьшилось по сравнению с предшествующим годом на 26,1 %.

Наложено административных взысканий, экономических санкций на сумму более 577 млрд. руб. (в 5,9 раз больше чем в соответствующий период 2011 года). В бюджет взыскано 466,1 млрд. руб. (192,1 %), сэкономлено, предотвращено выплат государственных средств в результате действий Комитета на сумму 285,8 млрд. руб. (188,4 %), 10,2 млрд. руб. взыскано иными контролирующими (судебными) органами по материалам Комитета. Работниками Комитета госконтроля проведено 419 «прямых линий», принято 4 364 граждан, рассмотрено 5 971 письменных обращений.

По результатам проведенных контрольно-аналитических мероприятий, а также в порядке профилактики правонарушений органами Комитета Главе государства, Правительству, государственным органам направлено 1 680 писем.

Органами финансовых расследований усилена профилактическая работа. Проведено 16,1 тыс. профилактических мероприятий, в том числе 7,6 тыс. индивидуальных.

Департаментом финансовых расследований Комитета госконтроля в первом полугодии 2012 г. рассмотрено 2 327 уголовно-правовых материалов, возбуждено 593 уголовных дела.

С целью пресечения лжепредпринимательства Департаментом финансового мониторинга на расчетных счетах таких структур заблокировано более 12 млрд. руб. [1].

**Заключение.** Исходя из выше изложенного можно сделать вывод о том, что в 2012 году деятельность Комитета совершенствуется по следующим направлениям:

- концентрация усилий на организации системного анализа нарушений в отраслях экономики и социальной сферы;
- повышение качества контрольно-аналитической деятельности, усиление аналитической составляющей при принятии управленческих решений, улучшение информационно-аналитического сопровождения проверочных мероприятий, активное задействование в работе принципов аудита эффективности;



➤ проведение профилактических мероприятий, целенаправленное выявление, анализ, предупреждение и устранение причин и условий, способствующих совершению экономических правонарушений.

Работа по реализации этих и других направлений деятельности будет способствовать повышению оперативности, эффективности и прозрачности мероприятий, проводимых Комитетом, выявлению негативных тенденций в экономике и социальной сфере, совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в республике, приданию ей предупредительного характера, а также усилению профилактических мер по предотвращению правонарушений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Комитета государственного контроля Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.kgk.gov.by/>. – Дата доступа: 08.10.12.

2. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 гг. / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь // [Электронный ресурс]. – 2011.

УДК 637:399.187

**Есликова А.В.** – студентка

### **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент*

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

**Введение.** Многие сельскохозяйственные организации Республики Беларусь ежегодно получают убыток от реализации продукции животноводства. В этой ситуации целесообразен текущий и оперативный анализ производства продукции, рационального использования экономических ресурсов, снижения издержек на реализованную продукцию, поиск новых рынков сбыта, повышение качества продукции, контроль за выполнением договорных обязательств, выявление резерва увеличения объема реализации продукции.

**Цель работы.** В процессе анализа по повышению эффективности реализации продукции животноводства в ОАО «Правда-с» Дубровенского района Витебской области нужно выявить резервы увеличения прибыли и повышения рентабельности.

**Материалы и методика исследований.** Основным источником резервов повышения эффективности реализации продукции животноводства являются: рост объема производства и увеличение объема реализации продукции; снижение себестоимость реализованной продукции; соблюдение установленных сроков реализации продукции; улучшение структуры реализуемой продукции и др.

Увеличение уровня окупаемости кормов позволит увеличить объем производства продукции.

Прежде, чем определить возможный резерв увеличения объема реализации, необходимо рассчитать резерв увеличения объема производства продукции [2]. Известно следующее, расход кормов на производство 1 ц. молока фактически составил 1,3 ц. к. ед., возможный – 1,1. При производстве 1 ц. КРС на мясо фактический расход составил 13,3 ц. к. ед, возможный – 7,5. Перерасход кормов на 1 ц. молока составил 0,2 ц. к. ед, на 1 ц КРС на мясо – 5,8 ц. к. ед. Фактический объем производства молока составил 24 080 ц., КРС на мясо – 2 600 ц. Перерасход кормов на весь объем производства молока составил 4 816 ц. к. ед, КРС на мясо – 15 080 ц. к. ед.

Анализируя полученные данные можно отметить, что вследствие повышения эффективности использования кормов можно увеличить объем производства молока на 4 378 ц., а КРС на мясо на 2011 ц.

Далее необходимо определить резерв увеличения объема реализации продукции животноводства за счет увеличения уровня товарности. Расчет данного резерва проведем в таблице.

**Расчет резерва увеличения объема реализации продукции животноводства**

Вид продукции	Резерв увеличения производства, ц	Возможный уровень товарности, %	Резерв увеличения объема реализации, ц
Молоко	4378	91	3984
КРС на мясо	2011	98	1971

Резервы увеличения объема реализации продукции можно определить за счет увеличения производства продукции, используя следующую формулу:

$$P \uparrow RP = P \uparrow BP \times UT \text{ возм} \quad (1)$$

где P↑RP – резерв увеличения реализованной продукции, т.;

$R\uparrow$ ВП – резерв увеличения валовой продукции, т.;

УТ возм – уровень товарности возможный, %.

Данные таблицы показывают, что при возможном уровне товарности 91 % может увеличить объем реализации молока на 3 984 ц, а при возможном уровне товарности 98 % объем реализации КРС на мясо может увеличиться на 1 971 ц.

Далее целесообразно определить величину резерва увеличения прибыли от реализации продукции животноводства [1]. Известно, что резерв увеличения объема реализации молока составил 3 984 ц., фактическая сумма прибыли на 1 ц. молока равна 67,3 тыс. руб.

Таким образом, прибыль по молоку можно увеличить за счет резерва увеличения объема реализации на 268 123,2 тыс. руб., а убыток по КРС на мясо может увеличиться на 150 978,6 тыс. руб.

**Результаты исследования и их обсуждение.** При реализации КРС на мясо на предприятии получены убытки, поэтому по данному виду продукции нецелесообразно рассчитывать резерв увеличения прибыли. При увеличении объема производства себестоимость продукции увеличивается, и убыток продукции возрастает. Необходимо, прежде всего, разработать мероприятия по снижению себестоимости продукции, чтобы выйти на безубыточную реализацию.

**Заключение.** Разрабатывая плановые задания на предстоящий производственный процесс, необходимо учитывать величину хозяйственных резервов, которые реально могут быть освоены в этом периоде. Реальность освоения тех или иных резервов может быть установлена при глубоком изучении вопросов обеспеченности хозяйства необходимыми материалами, трудовыми и финансовыми ресурсами, возможности привлечения этих ресурсов в предполагаемые сроки освоения резервов, качества имеющихся и привлекаемых ресурсов.

При этом должно учитываться условие сбалансированности развития всех отраслей хозяйства. Только в случае положительных ответов на все поставленные вопросы величина выявленных резервов может считаться обоснованной и ее можно включать в производственный план хозяйства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. – 3-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 368 с.

2. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Мн.: Новое знание, 2006. – 652 с. – (Экономическое образование).

УДК 636.2:331.101.6

**Жарикова М.В.** – студентка

## **РЕЗЕРВЫ ПОВЫШЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ КРС**

*Научный руководитель – Ковель П.В. – доктор эк. наук, профессор*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В связи с переходом на рыночную экономику в животноводстве происходят существенные изменения. Резкое подорожание энергоносителей, сельскохозяйственных машин, ветеринарных препаратов, спецодежды, несоответствие в ценах покупаемой продукции кормопроизводства и животноводства, монополизации заготовительных, перерабатывающих и торговых предприятий, нарушение связей обусловили кризисные явления в отрасли.

Важная роль в этой связи отводится рациональному использованию трудовых ресурсов.

**Цель работы.** Цель научного исследования – определить значение производительности труда в современных условиях и выявить резервы её роста.

**Материалы и методика исследования.** Исследования проводились на основании данных годовых отчетов в РДСУП «Язнач» Жлобинского района Гомельской области а за 2010–2011 годы.

В настоящее время очень сложно эффективно организовать оплату и нормирование труда в хозяйстве, чтобы обеспечивался более быстрый рост производства и производительности труда по сравнению с увеличением заработной платы.

Производительность труда – главный показатель экономической эффективности материального производства в целом и его отдельных отраслей, предприятий и объединений. Она выражает эффективность, плодотворное и рациональное использование живого труда. Рост ее положительно влияет и на эффективность производственного потребления прошлого труда, выражаемую, прежде всего через фондоотдачу и материалоемкость производства.

Под резервами роста производительности труда понимаются еще не приведенные в действие реальные возможности факторов роста производительности труда, использованием которых достигается снижение затрат труда на единицу продукции. В сельскохозяйственном производстве главными резервами являются повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности скота и птицы, со-

вершенствование структуры, техники и технологии производства, а также методов организации труда, рост культурно-технического уровня и квалификации работников.

Степень использования резервов решающим образом определяет уровень и темпы роста производительности труда.

Основные направления поиска резервов роста производительности труда вытекают из самой формулы расчета ее уровня:

$$ЧВ = ВП/ЗТ \quad (1)$$

где ЧВ – часовая выработка, чел-ч.;

ВП – валовая прибыль, млн. руб.;

ЗТ – затраты труда, млн. руб./чел.

Тогда резерв роста производительности труда рассчитывается по следующей формуле:

$$P\uparrow ЧВ = P\uparrow ВП/ЗТ \quad (2)$$

Таким образом, добиться повышения производительности можно путем:

– увеличения выпуска продукции за счет более полного использования мощности предприятия, так как при наращивании объемов производства на имеющейся мощности увеличивается только переменная часть затрат рабочего времени, а постоянная остается без изменения;

– сокращения затрат труда на ее производство путем интенсификации производства, внедрения комплексной механизации и автоматизации производства, более совершенной техники и технологии производства, сокращения потерь рабочего времени за счет улучшения организации производства, материально – технических и инновационных мероприятий.

При этом возможны несколько вариантов соотношения изменения объема выпуска продукции и затрат труда, которые должны учитываться при выборе управленческой стратегии по обеспечению производительности труда в данных экономических условиях.

Прежде всего необходимо рассчитать резерв роста производства продукции животноводства за счет повышения эффективности использования кормов. Для этого нужно возможное сокращение кормов на единицу продукции умножить на фактический объем производства и разделить полученный результат на плановую норму расхода.

**Результаты исследований и их обсуждений.** Применив средне-реализационные цены 2011 года на продукцию, можно рассчитать резерв роста производства в денежном выражении (таблица).

**Резерв роста производства продукции животноводства за счет повышения  
эффективности использования кормов**

Показатель	Прирост ж.м. КРС на выращивании и откорме
Фактическое производство продукции, ц	2040
Расход кормов на 1 ц, ц. к. ед., фактический	15,04
плановый	11,0
Перерасход кормов, ц. к. ед.:	
на 1 ц. продукции	4,0
на весь объем	8160
Резерв роста производства: ц	741,8
млн. руб.	256

На основании полученных данных из таблицы можно сделать вывод, что предприятие может использовать резерв роста производства продукции и получить при этом дополнительный объем продукции в количестве: получаем резерв роста валовой продукции и прироста ж.м. КРС или в стоимостном выражении получаем резерв роста валовой продукции и прироста ж.м. КРС, который составил 256 млн. руб. Таким образом резерв роста часовой выработки составляет 3 122 руб./чел. ч. (256 000/82 000).

Повышение производительности труда ведет к сокращению затрат живого труда на производство продукции, а, следовательно, к экономии рабочего времени. Вместе с тем рост производительности труда ведет к эффективному использованию и экономии затрат прошлого труда, ошечествленного в материальных ресурсах. В конечном итоге это оказывает существенное влияние на повышение эффективности производства отдельных видов продукции животноводства. Всё это в свою очередь в определённой части снижает себестоимость продукции животноводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: уч. пособие / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., стер. – Мин.: Новое знание, 2010. – 368 с. – Экономическое образование.
2. Анализ производительности труда отрасли животноводства [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://works.tarefer.ru/68/100004/index.html> – Дата доступа: 14.10.2012г.

3. Производительность труда и пути ее повышения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bestreferat.ru/referat-127968.html>. – Дата доступа: 14.10.2012г.

4. Устойчивое локальное развитие условия регионального и локального развития. Том 4, 2010 г.

УДК 336.225(476)

**Журавлёва В.И.** – студентка

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В БЕЛАРУСИ В РАМКАХ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА**

*Научный руководитель – Грідюшко Е.Н. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

С 1 января 2012 года Беларусь стала частью Единого экономического пространства (ЕЭП) на котором функционируют однотипные механизмы регулирования экономики, основанные на рыночных принципах и применении гармонизированных правовых норм, существует единая инфраструктура, свободное движение товаров, услуг, капитала, рабочей силы и проводится согласованная денежно-кредитная, валютно-финансовая, торговая, таможенная и налоговая политика.

В Беларуси, в отличие от партнёров по ЕЭП (России и Казахстана), более сложная налоговая система.

Рассматривая налоговую систему государства, обычно обращают внимание на два существенных момента. Во-первых, величина общей налоговой нагрузки, которая определяется как процент общей суммы всех налогов к условной прибыли организации, размер которой рассчитывается с учетом уровня среднедушевого валового национального дохода. И, во-вторых, простота процедуры налогового администрирования для бизнеса.

Налоговая нагрузка на экономику в республике за 2011 год составляет около 27 % без учёта взносов в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН), данный показатель в динамике с 2007 по 2011 год снизился на 8,6 процентных пункта. В России в 2011 году общая налоговая нагрузка составила 35,6 %, без учёта доходов от нефтегазовой отрасли, уровень налоговой нагрузки составил 25,5 %.

Беларусь находится на первом месте в ЕЭП по общему числу налоговых выплат – 18, в России их насчитывается – 9, а в Казахстане – 7. Под критерием «Общее количество налоговых выплат» понимается

общее число налогов и отчислений, метод и частота их уплаты. По времени, затрачиваемому на налоговый учет, мы также занимаем лидирующее место – 654 часов в год, в России – 290 часов, в Казахстане – 188 часов. При отражении критерия «Временные затраты» учитывается время, затраченное плательщиком на:

- подготовку отчётов (включает время на сбор информации, ведение корректировок, необходимых для налогового учёта);
- подачу налоговой отчётности (включает время на заполнение налоговых форм и осуществления подсчётов);
- уплату налогов (включает время, затрачиваемое на перевод денежных средств, ожидание в очереди в налоговых органах и ФСЗН).

Уровень налоговых изъятий в Беларуси по отношению к прибыли самый высокий – 68,2 % в 2011 году (в 2009 году он был 80,4 %), тогда как в России он равен 46,9 %, а в Казахстане – 28,6 %.

#### Сравнительная характеристика основных налогов стран ЕЭП

	Республика Беларусь	Российская Федерация	Казахстан
Подоходный налог	12 %	13 %	5–10 %
Налог на прибыль	18 %	20 %	20 % льготная ставка 10 % и 15 %
Налог на добавленную стоимость (НДС)	общая ставка 20 %, льготная ставка от 0 % до 10 %	общая ставка 18 %, льготная ставка от 0 % – до 10 %	общая ставка 12 %; льготная ставка 0 %
Налог на имущество (от стоимости имущества)	от 0,1 % до 2 %	от 0 % до 2,2 %	от 0,05 % до 1,5 %
Земельный налог	80.000 бел. руб./гектар – 0,2 % от кадастровой стоимости	0,3 % – 1,5 % от кадастровой стоимости участка	10–314 евро/гектар (налог может быть увеличен до 10 раз)
Социальные отчисления	34 %	34 %	от 4,5 % до 20 %

К преимуществам налоговой системы Беларуси следует отнести:

- низкую ставку налога на прибыль и земельного налога;
- наличие налоговых льгот для предприятий, зарегистрированных в сельской местности;
- режим налогообложения для предприятий, расположенных в свободных экономических зонах.



К недостаткам налоговой системы Республики следует отнести то, что система налогов и платежей характеризуется большой нагрузкой на субъекты хозяйствования; отсутствует стабильность налогового законодательства; сложная система оплаты, велики временные затраты на выполнение налоговых обязательств; большие выплаты на социальные отчисления.

**Заключение.** Подведя итог, необходимо отметить, что белорусское законодательство имеет ряд преимуществ в сравнении с законодательством государств Таможенного союза. Однако наряду с этим существует и ряд недостатков в системе, которые планируется устранить в среднесрочной перспективе. По оценке Всемирного банка, в рейтинге «Ведение бизнеса 2012» Беларусь по разделу «Налогообложение» в 2011 году поднялась только на 27 позиций, занимая 156-е место из 183 стран. В то время как Казахстан по данной категории занял 13-ое место, а Россия 105-ое. В настоящее время стоит задача к 2015 году вывести налоговую систему на 70-ю позицию рейтинга, что позволит республике войти в первую 30-ку государств, в которых созданы благоприятные условия для ведения бизнеса.

В данном контексте следует отметить ряд действий, отмеченных в Докладе Всемирного Банка, по улучшению делового климата в Беларуси: упрощение процедуры передачи собственности, упрощение процедуры уплаты подоходного налога и НДС, сокращение числа платежей по налогам и введение электронной формы уплаты налогов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б е л я е в, Условия ведения бизнеса в странах Единого Экономического Пространства / Беляев, Салаш; под общ. ред. Прейгермана. – Минск, 2012. – 34 с.
2. Г р и г о р о в и ч, Т. Налоговая нагрузка на экономику Беларуси за 5 лет снизилась на 8,6 процентного пункта / Т. Григорович // БЕЛТА [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: [http://www.belta.by/ru/all\\_news/economics/Nalogovaja-nagruzka-na-ekonomiku-Belarusi-za-5-let-snizilas-na-86-protsentnogo-punkta\\_i\\_597790.html](http://www.belta.by/ru/all_news/economics/Nalogovaja-nagruzka-na-ekonomiku-Belarusi-za-5-let-snizilas-na-86-protsentnogo-punkta_i_597790.html). – Дата доступа: 08.10.2012.

УДК 636.085.2

**Зайцева Т.Д.** – студентка

## **КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ЧУВСТВИТЕЛЬНОСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ К РОСТУ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Известно, что рост объемов производства продукции способствует увеличению объемов ее реализации, и как следствие снижению себестоимости единицы продукции, увеличению прибыли от реализации продукции, окупаемости затрат, рентабельности и т.д.

Одним из инструментов прогнозирования результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия является анализ чувствительности. Основываясь на технике детерминированного моделирования, он позволяет оценить чувствительность результативных показателей к изменению внутренних и внешних факторов, а также их реакцию на принятие любого управленческого решения.

**Цель работы.** В связи с этим целью данной статьи является комплексная оценка чувствительности результативности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота к росту объемов производства.

**Материалы и методика исследований.** Информационной базой для проведения исследования послужили данные ПСХ «Черневичи» Борисовского района Минской области за 2009–2011 годы.

Для того, чтобы определить, как повлияет повышение эффективности использования кормов при выращивании крупного рогатого скота воспользуемся методикой анализа чувствительности, описанной Г. В. Савицкой [1].

Чтобы всесторонне оценить эффективность (выгодность) инновационного мероприятия, управленческого воздействия, необходимо выяснить, как изменились или изменятся в связи с его проведением основные показатели хозяйственной деятельности: объем производства и реализации продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность и в конечном итоге финансовое положение предприятия.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Нами выявлено, что на предприятии имеется перерасход кормов на производство 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота по сравнению с норма-

тивным значением [2] в размере 2,5 ц к. ед./ц, что в относительном выражении составляет 14,3 %.

Таким образом, повышение эффективности использования кормов позволит при прочих равных условиях увеличить объем производства прироста живой массы крупного рогатого скота и соответственно объем его реализации на 16,7 % или на 207 ц ( $1\,240\text{ ц} \times 16,7\%$ ).

Для освоения этого резерва потребуются дополнительные затраты по оплате труда работников, которые будут производить дополнительную продукцию. Кроме того, необходимо учесть рост затрат в связи с увеличением времени работы оборудования, рост отчислений на социальное страхование и других начислений на заработную плату. Несмотря на то, что рост выпуска продукции произойдет из сэкономленного сырья, увеличится расход вспомогательных материалов, электроэнергии, топлива и других переменных расходов, зависящих от объема выпуска продукции.

Так, расчеты показали, что для освоения выявленного резерва увеличения производства продукции дополнительно потребуются 295 млн. бел. руб.

Определив все дополнительные затраты, можно оценить чувствительность себестоимости единицы продукции ( $P \downarrow C$ ) к проведению данного мероприятия (повышение эффективности использования кормов):

---

где  $C_n, C_\phi$  – соответственно себестоимость единицы продукции после и до повышения эффективности использования кормов, тыс. руб./ц;

$Z_\phi$  – фактическая сумма затрат на производство прироста живой массы крупного рогатого скота, млн. руб.;

$Z_{доп}$  – дополнительные затраты, связанные с увеличением производства, млн. руб.;

$P \downarrow ZK$  – резерв снижения затрат по статье «Корма», млн. руб.;

$ВП_\phi$  – фактический объем производства продукции, ц;

$P \uparrow ВП$  – изменение объема производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, ц.

Из проведенных расчетов видно, что за счет повышения эффективности использования кормов на предприятии себестоимость 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота снизится на 150,7 тыс. руб., что на 9,2 % ниже фактического уровня, а коэффициент чувствительности себестоимости к повышению эффективности использования кормов составит 0,643 (9,2/14,3). Это означает, что увеличение эффективности использования кормов на 1 % позволяет сократить себестоимость единицы продукции на 0,643 %.

**Комплексная оценка результативности производства продукции  
выращивания крупного рогатого скота  
в результате повышения эффективности использования кормов**

Показатель	Значение			Прогнози- руемый прирост, %	Коэффици- ент эластич- ности
	2011 г.	прогноз	резерв		
Расход кормов на производство прироста живой массы КРС, ц к. ед.	21760	21760	-	-	-
Расход кормов на производство прироста живой массы КРС, ц к. ед./ц	17,5	15,0	2,5	-14,3	-
Валовой прирост живой массы КРС, ц	1240	1447	207	16,7	1,17
Объем реализации КРС на мясо (в живом весе), ц	970	1177	207	21,3	1,49
Себестоимость единицы продукции, тыс. бел. руб./ц	1633,1	1482,4	-150,7	-9,2	0,64

Данные таблицы показывают, что снижение расхода кормов на производство 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота на 14,3 % позволит увеличить объем производства продукции на 16,7 %. Соответствующие коэффициенты эластичности при этом показывают, что при снижении расхода кормов на 1 % объем производства будет увеличиваться на 1,17 %, а объем реализации – на 1,49 %. Кроме того, снижение расхода кормов позволит сократить себестоимость единицы продукции на 9,2 %.

Также следует отметить, что в результате увеличения объема реализации продукции и снижения ее себестоимости, сельскохозяйственная организация не только покроет убытки от производства и реализации продукции выращивания крупного рогатого скота, но и получит прибыль, а уровень рентабельности продукции составит 2,8 %, что на 13,4 п. п. выше фактического уровня.

**Заключение.** Таким образом, анализ чувствительности результативности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота к повышению эффективности использования кормов должен определить какие факторы подвержены наибольшему варьированию и насколько чувствительны конечные результаты деятельности к каждому предполагаемому изменению

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в ц к а я, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М. 2008. – 288 с.

2 Справочник нормативов трудовых и материальных затрат для ведения сельскохозяйственного производства. Мн.: Бел. Наука. – 2006. – 709 с.

УДК 637.146.4 (476.5)

**Зилова Н.С.** – студентка

### **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА В ОАО «БЕРЁЗОВЫЙ КРАЙ»**

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

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

**Введение.** Молочное скотоводство является одним из важнейших элементов продуктовой структуры АПК. Молоко и молочные продукты являются одним из основных источников питания населения.

Снижение объемов производства молочной продукции вызвано, прежде всего, незаинтересованностью товаропроизводителей в развитии отрасли в условиях неравенства цен, роста неплатежей, ухудшения обеспеченности кормами и другими материально-техническими ресурсами, снижения уровня селекционно-племенной работы.

Агропромышленная политика сегодня направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной и конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество.

Ставится задача провести коренную перестройку экономических отношений в сельском хозяйстве.

Специфика отраслей животноводства обуславливает особенности интенсификации, которые проявляются в том, что продуктивность и эффективность отраслей зависит от степени использования потенциала

животных, их возможностей. Поэтому необходимо создать условия для максимальной реализации данных факторов.

Это предполагает широкую программу мероприятий по обеспечению необходимого уровня, качества и сочетания биологических, технических, организационно-технологических и экономических факторов.

**Цель работы.** В этой связи целью данной работы является поиск резервов увеличения производства продукции молочного стада.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проводилось на основании данных ОАО «Берёзовый край» Браславского района Витебской области за 2010–2011 годы.

Основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и увеличение продуктивности животных.

Рост продуктивности животных можно достичь за счет повышения уровня кормления и эффективности использования кормов, сокращения яловости коров, улучшения породного состава стада, а также условий содержания животных: надлежащего ухода, правильного режим кормления и поения, добросовестного отношения работников к своему делу.

Эти резервы выявляются на основе сравнительного анализа работы разных хозяйств, ферм, отдельных работников и изучения передового опыта. При этом необходимо обеспечить равенство всех остальных условий: качества кормов, структуры рационов и т.д. Если такое равенство отсутствует, продуктивность животных следует выровнять по перечисленным факторам и только после этого проводить сравнение. Если и после этого продуктивность животных на передовой ферме (предприятии) будет выше, чем на других, то эту разность можно считать результатом лучшего ухода и содержания животных.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Резерв увеличения производства молока за счет повышения уровня кормления животных определяется следующим образом: невыполнение плана или возможный прирост уровня кормления умножается на фактическую окупаемость кормов в данном хозяйстве или делится на фактический расход кормов в расчете на единицу продукции. Полученный резерв роста продуктивности умножается на возможное поголовье животных (табл. 1).

Данные табл. 1 свидетельствуют о том, что за счет повышения уровня кормления животных в ОАО «Березовый край» может дополнительно получить молока в размере 1 140 центнеров.

**Т а б л и ц а 1. Резерв увеличения производства молока за счет повышения уровня кормления животных**

Группа животных	Расход кормов на 1 голову, ц. к. ед.		Окупаемость 1 ц. к. ед., ц	Резерв роста продуктивности, ц	Планируемое поголовье коров, гол	Резерв роста производства продукции, ц
	Факт	Возможный				
Коровы	43,61	45,0	0,82	1,14	1000	1140

Необходимо отметить, что расход кормов на производство 1ц молока составил в 2011 году в данном хозяйстве 0,82 ц. к. ед. Этот показатель считается весьма высоким и говорит об эффективном использовании кормов.

Для определения резерва увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо возможное сокращение кормов на единицу продукции умножить на фактический объем производства и полученный результат разделить на возможную норму расхода (табл. 2).

**Т а б л и ц а 2. Резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов**

Показатель	Резерв
Расход кормов на производство 1 ц продукции, ц к.ед.:	
по норме	1,20
фактически	1,22
Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.	0,02
Фактический объем производства, ц	35730
Перерасход кормов на весь объем производства продукции, ц к.ед.	714,6
Резерв увеличения объема продукции, ц	595,5

Из данных табл. 2 видно, что резерв увеличения производства продукции в ОАО «Березовый край» за счет повышения эффективности использования кормов составил 595,5 ц.

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы увеличения производства продукции (табл. 3).

Т а б л и ц а 3. **Обобщение резервов увеличения производства продукции молочного стада, ц**

Источник резервов	Резерв увеличения производства молока, ц
– за счет повышения уровня кормления животных	1140,0
– за счет повышения эффективности использования кормов	595,5
Итого:	1735,5
% увеличения	4,9

Из данных табл. 3 можно сделать вывод, что резерв увеличения продукции молочного стада за счет вышеперечисленных факторов составил 1 735,5 ц.

**Закключение.** Из всего вышеизложенного видно, что в ОАО «Березовый край» имеются резервы увеличения производства продукции молочного стада. Использование их позволит увеличить производство молока на 4,9 %.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2007. – 680 с.
2. С а в и ц к а я Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности / Учебное пособие. – Мн.: ИНФРА-М, 2008. – 288 с.
3. Основные проблемы организации производства продукции молочного скотоводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://xreferat.ru/13/1655-1-osnovnyye-problemy-organizacii-proizvodstva-produkcii-molochno-go-skotovodstva.html>. – Дата доступа: 03.10.2012 г.

УДК 35.087.43

**Змитрович В.В.** – студент

#### **НА ПУТИ К УВЕЛИЧЕНИЮ ПЕНСИОННОГО ВОЗРАСТА**

*Научный руководитель – Сницарева В.М. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Человеческая жизнь находится в плену времени и денег. Время идет, мы стареем, а нужда в деньгах остается постоянна. Уже как можно заранее мы должны думать, о том, как обеспечить себе вполне удовлетворительный пенсионный отпуск.



В нашей стране остро назрела проблема пенсионного обеспечения граждан. Сегодня насчитывается около 2,6 миллионов пенсионеров, существует проблема оттока рабочей силы, что связано с невысокой заработной платой и все это ведет к дефициту средств Фонда социальной защиты населения.

**Цель работы.** Рассмотреть и дать оценку возможным изменениям для решения давно назревшего вопроса о повышении пенсионного возраста, тесно увязанного с дефицитом денежных средств.

**Материалы и методика исследований.** Для написания работы мною были прочитаны и проанализированы нижестоящие законы. Методика исследования: анализ, индукция, дедукция.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Согласно Закону Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении» пенсия по возрасту на общих основаниях назначается: мужчинам – по достижении 60 лет и при стаже работы не менее 25 лет, женщинам – по достижении 55 лет и при стаже работы не менее 20 лет. Дискуссии о повышении пенсионного возраста имеют продолжительный, но все также нерешенный характер. Решить эти вопросы достаточно сложно:

- *при увеличении возраста выхода на пенсию* противоречивым фактором является низкая продолжительность жизни, для мужчин в особенности. Хотя, так или иначе, 15 % от общего числа пенсионеров трудятся по причине малого размера пенсии (для сравнения: в 2005 году средний размер пенсии по возрасту равнялся \$ 94, в 2006-м – \$ 121, в 2010-м – \$ 177, в 2011 – \$ 137,4. В этом году по оценке, составит примерно \$ 1 82,6 в эквиваленте) и можно задуматься или принять решение об увеличении возраста выхода на пенсию. Но все также имеется очередное «но». Для белорусского населения к 50–60-летнему возрасту характерен ряд заболеваний и если же они продолжают трудиться, то часть денег будет направляться на оплату больничных листов;

- *может быть, следует задуматься об образовании негосударственного пенсионного фонда*, так как нагрузка для Фонда социальной защиты велика;

- *или же дать возможность существованию накопительной пенсии;*

На данный момент наше государство выбрало политику заинтересованности граждан, достигших пенсионного возраста, в увеличении размера пенсии с условием осуществления дальнейшей деятельности. Необходимым условием является уплата обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения. Так согласно Указу

Президента Республики Беларусь от 18 марта 2012 г. № 136 установлен определенный процент повышения размера пенсии за каждые 2 полных последующих месяца работы, отказавшись от получения пенсии с продолжением работы, начисляется 1 % на заработок, принимаемый для исчисления пенсии. Таким образом, за один дополнительный год работы выходит 6 %, за тем ко второму прибавляется 8 %, что в сумме дает 14 %, к третьему – 10 %, к четвертому – 12 % и к каждому последующему по 14 %. Это говорит о том, что процент начисления за седьмой год будет равен 78.

**Заключение.** На мой взгляд, следует сделать вывод о том, что повышение пенсионного возраста для нашего государства неизбежно, так как варианты об образовании негосударственного пенсионного фонда и накопительной пенсии можно опровергнуть тем, что оба положения легко подвергаются инфляции, кризисной ситуации. Да и Украина уже повысила возраст выхода на пенсию, а Россия близка. Теперь нам остается ждать результатов. Может быть, будет наблюдаться положительная тенденция в проявлении граждан заинтересованности для продолжения профессиональной деятельности, что в последующем даст возможность увеличить пенсионный возраст или же оставить как есть.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О пенсионном обеспечении Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 17 апр. 1992., № 1596-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.08.2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

2. О мерах по совершенствованию пенсионного обеспечения граждан: Указ Президента Респ. Беларусь от 18 марта 2012 г. № 136 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

УДК 631.16:658.153

**Зюзелева Д.А.** – студентка

### **СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ И ИХ РОЛЬ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Любое предприятие, которое занимается производственной или другой коммерческой деятельностью, должно владеть оп-

ределенным реальным, то есть действующим, функционирующим имуществом или активным капиталом в виде основного и оборотного капитала.

Одним из условий осуществления предприятием хозяйственной деятельности является наличие оборотных средств.

Многие авторы отмечают, что оборотные средства играют определяющую роль в управлении финансами предприятия. В современных условиях состояние оборотных средств, нахождение разумного баланса между потребностью в них и наличием у предприятий собственных средств через показатели платежеспособности во многих случаях определяют его дальнейшую судьбу – сохранение и развитие производства либо банкротство.

Все перечисленное делает повышение эффективности управления оборотными средствами актуальным.

**Целью** данной работы является изучение сущности оборотных средств, а также сравнение понятий оборотных фондов и оборотного капитала. При написании статьи использовались интернет-ресурсы, а также периодические издания; задействованы **методы** логического подхода, комплексного исследования, синтеза и анализа.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Некоторые экономисты считают, что оборотные средства представляют собой денежные средства, инвестируемые предприятием в текущие активы. Традиционно при определении сущности оборотных средств отмечается, что оборотные средства являются стоимостным выражением оборотных фондов (производственная сфера) и фондов обращения (сфера обращения). Подобное определение позволит увязать оборотные средства (в части фондов обращения) с предметами труда, показать их отличие от основных средств (средств труда) и наряду с этим определить значение части оборотных средств, представляющих фонды обращения.

Также следует отметить, что понятия оборотных средств, оборотных активов и оборотных фондов различны. Некоторые экономисты дают им следующие понятия.

*Оборотные средства* представляют собой совокупность средств, авансированное для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, которые обеспечивают их непрерывный кругооборот.

*Оборотные средства предприятия* – это совокупность фондов обращения и оборотных производственных фондов. Это позволяет им обслуживать не только сферу обращения, но и сферу производства. Данный показатель может относиться к стоимостной категории, но

при этом нельзя сказать, что эти средства выступают в качестве материальной ценности, ведь производство готовой продукции за их счет невозможно. Но поскольку они являются стоимостью в денежной форме, то во время своего кругооборота способны принимать форму незавершенного производства, производственных запасов и даже готовой продукции. Следует понимать отличие оборотных средств от материальных ценностей предприятия – они не потребляются, не затрачиваются, не расходуются, а авансируются. То есть использование оборотных средств предполагает, что после окончания одного цикла кругооборота они сразу же входят в следующий круг.

*Оборотные активы* обеспечивают непрерывность производства и реализации продукции предприятия, такой как преобразователь частоты, кондиционеры. *Оборотные производственные фонды* вступают в стадию производства в своей натуральной форме и в процессе изготовления и переработки продукции целиком потребляются и переносят свою стоимость на создаваемый продукт. Фонды обращения связаны с обслуживанием процесса обращения товаров. Они не принимают участие в образовании стоимости, а есть ее носителями. После окончания производственного и операционного цикла, изготовление и использование готовой продукции и ее реализации, стоимость оборотных активов и их составных возмещается в составе выручки от реализации продукции (работ, услуг). Это создает возможность систематического возобновления процесса производства, которое осуществляется путем непрерывного кругооборота средств предприятия.

*Средства, оборотные фонды и фонды обращения* – это показатели которые существуют в постоянной взаимосвязи. Однако следует заметить, что задача оборотных средств сводится к постоянному присутствию во всех стадиях работы фирмы, а оборотные фонды присутствуют только на этапе производства, где происходит полное их потребление. То есть можно сказать, что средства участвуют в создании новой стоимости лишь косвенно, в то время как оборотные фонды непосредственно влияют на ее формирование [1].

Все средства можно классифицировать в рамках следующих признаков:

1. По месту и роли в процессе производства оборотные средства предприятия могут находиться:

- в сфере обращения;
- в сфере производства.

Если рассматривать структуру и состав оборотных средств, то в этом случае можно понять, насколько эффективно и рационально раз-

мещать их в сфере обращения или производства. Если удастся добиться оптимального соотношения оборотных средств в двух этих сферах, то в этом случае можно говорить о том, что средства используются эффективно, а это, в свою очередь, положительным образом отразится на бизнесе.

2. По степени планирования:

- нормируемые;
- ненормируемые.

В отечественной практике известно такое понятие, как нормирование оборотных средств, то есть процесс установления нормативов по их элементам и определение плановых норм запасов. Что касается ненормируемых оборотных средств, то его размер обычно определяют в оперативном порядке.

3. По источникам нормирования:

- собственные;
- заемные;
- привлеченные.

Таким образом, оборотные средства представляют собой совокупность денежных средств, авансируемых предприятием для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих их непрерывный кругооборот. Постоянное движение оборотных средств является основой бесперебойного процесса производства и обращения. Это важнейшая функция оборотных средств - производственная.

Эффективное использование финансовых ресурсов предприятия определяется их оборотностью. Из всех финансовых ресурсов предприятия только небольшая часть есть свободной – это денежные средства в кассе или на расчетном счету. Другие активы находятся в обращении, т.е. вложенные в основное и оборотное средства, причем оборотные средства есть наиболее мобильной частью хозяйственных средств. Они непрерывно возобновляются, проходя все стадии производственного процесса.

Ускорение оборотности оборотных активов имеет большое значение для стабильности финансового состояния предприятия учитывая такие основные причины: от скорости оборота активов зависит размер годового дохода, так как предприятие, которое имеет небольшой объем активов, но более эффективно и качественно их использование, может делать такой оборот, как и предприятие с большим объемом активов, но при меньшей скорости оборота.

С оборотностью связанная относительная величина затрат, которая снижает себестоимость единицы продукции с ускорением оборота активов.

Ускорение оборота на той или другой стадии кругооборота активов заставляют ускорить оборот на других стадиях производства [2].

**Заключение.** Можно сделать вывод, что управление оборотными средствами напрямую связано с механизмом определения плановой потребности предприятия в них, их нормированием. Для предприятия важно правильно определить оптимальную потребность в оборотных средствах, что позволит с минимальными издержками получать прибыль, запланированную при данном объеме производства. Занижение величины оборотных средств, влечет за собой неустойчивое финансовое состояние, перебои в производственном процессе и, как следствие, снижение объема производства и прибыли. В свою очередь, завышение размера оборотных средств снижает возможности предприятия производить капитальные затраты по расширению производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А н о с о в, В.М. Проблемы повышения эффективности управления оборотными средствами на современном этапе / В. М. Аносов // Планово-экономический отдел – 2010. – № 5 (83) – С. 8.

2. Финансы [Электронный ресурс]. Оборотные средства и особенности их использования. – Режим доступа: <http://www.finansy.asia/node/1430>. – Дата доступа: 16.10.2012.

УДК 006.032

**Ивашкевич А.А., Хомюк Д.И.** – студенты

### **ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ: ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Научный руководитель – Купрейчик Д.В. – ст. преподаватель*

УО «Полесский государственный университет»,

Пинск, Республика Беларусь

**Введение.** Обесценению активов посвящен отдельный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Внедрение этого стандарта, скорее всего, является одним из проявлений реализации принципа осмотрительности, согласно которому активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы не должны быть занижены.

**Цель работы.** Не допустить отражения активов по стоимости, превышающей сумму их возмещения, – одна из задач, решаемых в современном бухучете. Актив не должен оцениваться выше его способности

генерировать доходы или, по меньшей мере, его оценка не должна превышать ту цену, по которой этот актив может быть продан в текущих рыночных условиях [1].

В соответствии с «Принципами подготовки и составления финансовой отчетности» актив – это ресурс, контролируемый компанией, возникший в результате предыдущих событий, от которого компания ожидает экономической выгоды в будущем, стоимость которого можно надежно оценить [2].

Таким образом, в балансе организации должны быть отражены активы, которые, как ожидается, принесут в будущем экономические выгоды.

**Материалы и методика исследований.** В отличие от белорусской практики учета, построенной на первоначальной стоимости активов, международные стандарты ориентированы на текущую (восстановительную) стоимость.

Подтверждение этих постулатов находим в самом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в котором сказано, что цель стандарта заключается в том, чтобы установить процедуры, которые организация применяет для учета своих активов по величине, не превышающей их возмещаемую сумму.

До принятия IAS 36 практически в каждом стандарте, регулировавшем учет определенного рода активов, содержались сведения об их обесценении. Теперь эти сведения собраны в едином стандарте – IAS 36, а принципы и процедуры, относящиеся к обесценению активов, приведены к общему знаменателю.

Идея учета обесценения активов основывается, как уже упоминалось ранее, на принципе осмотрительности, соблюдение которого, в частности, не допускает завышения их оценки. IAS 36 применяется только к тем материальным активам, учет которых регулируется IAS 16 и IAS 40, вместе с тем он применяется ко всем видам нематериальных активов, включая гудвилл. Ни к запасам, ни к каким-либо необоротным материальным и финансовым активам, учет которых регулируется отдельными стандартами (IAS 41, IFRS 5 и др.) IAS 36 не применяется. Таким образом, чтобы не перечислять длинный список активов и обстоятельств, на которые IAS 36 согласно пункту 2 не распространяется, проще сказать, что распространяется этот стандарт только на активы, учет которых регулируется IAS 16 Property, Plant and Equipment, IAS 38 Intangible Assets и IAS 40 Investment Property. Но и здесь мы находим исключения: IAS 36 для IAS 40 не применим в от-

ношении тех инвестиционных активов, учет которых ведется по справедливой стоимости [1].

Если балансовая стоимость актива превышает сумму, которая будет возмещена за счет использования или продажи этого актива, то актив характеризуется как обесценившийся, и IAS 36 требует, чтобы организация признала убыток от обесценения. Убыток от обесценения – это сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму [3].

**Результаты исследования и их обсуждение.** Из этого следует, что под обесценением активов следует понимать снижение под влиянием отдельных признаков балансовой стоимости актива до суммы возможных будущих экономических выгод (возмещаемой суммы). При выявлении любого из этих признаков, указывающих на возможное обесценение, по состоянию на каждую отчетную дату, организацией производится оценка возмещаемой суммы актива. Исключением является недоступный для использования нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы. Такой нематериальный актив тестируется на обесценение ежегодно и независимо от указанных IAS 36 признаков. Тест на обесценение проводится ежегодно в одно и то же время в течение отчетного периода.

IAS 36 определяет возмещаемую сумму как наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и эксплуатационной ценности актива. Если какая-либо из этих сумм превышает балансовую стоимость актива, то актив не подлежит обесценению.

Убыток от обесценения актива, учтенного по первоначальной стоимости, отражается в отчете о прибылях и убытках, а переоцененного актива – признается непосредственно как уменьшение резерва переоценки актива. Если убыток от обесценения превышает сумму, имеющуюся на счете резерва переоценки, то сумма превышения отражается в отчете о прибылях и убытках [2].

После признания убытка от обесценения будущие расходы на амортизацию корректируются для систематического распределения пересмотренной балансовой стоимости в течение остающегося срока полезной службы актива.

В белорусской практике обесценение активов не производится, однако, возможно проведение переоценки отдельных статей активов. Если же проведение переоценки не закреплено в учетной политике, то показать рыночную стоимость активов в отчетности не представляется возможным.



**Заключение.** Систему стандартов бухгалтерского учета часто рассматривают как попытку установить некие общие правила, пригодные на все случаи жизни. Против них выдвигаются возражения. Рыночная экономика по своей природе основана на свободе договора, следовательно, любому собственнику принадлежит неотъемлемое право выбирать такие методы учета и анализа, какие он считает правильными. Желание навязать ему другой план счетов и другие ограничения противоречит идеалам свободы и нарушает права человека.

Таким образом, в условиях современной рыночной экономики бухгалтерских стандартов не может быть. Свободный рынок с неизбежностью диктует и свободу выбора методов учета. Стандарты, ориентированные на все страны, не отражают национальной традиции, тормозят развитие бухгалтерской мысли и сковывают практику. Таким образом, стандарты делают учет консервативным.

Следовательно, МСФО IAS 36, с одной стороны, существенно ограничивает свободу выбора методов учета, но с другой – просто вынуждает проводить постоянный управленческий анализ и отслеживать эффективность использования активов, в чем и заключается его несомненное преимущество.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Грачова, Р.А. Изучаем МСФО: Обесценение активов: IAS 36 «Impairment of assets» / Р. А. Грачова // Дебет-Кредит – 28.08.2006. – № 35.
2. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: М.: Аскери-АССА, 2010 г.
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В. Ф. Палий – 3-е изд., испр. и доп. – Минск: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.

УДК 006.032

**Ивашкевич А.А., Хомюк Д.И.** – студенты

**ОТРАЖЕНИЕ ГУДВИЛЛА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО.**

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ГУДВИЛЛА**

**В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Научный руководитель – Купрейчик Д.В. – ст. преподаватель*

*УО «Полесский государственный университет»,*

*Пинск, Республика Беларусь*

**Введение.** С развитием и стабилизацией делового климата и рыночных отношений как в Российской Федерации, так и в Республике Беларусь всё большее количество предприятий переходят на новый,

качественно высокий уровень своего развития, когда деловая репутация является если не самым, то, конечно, одним из основных активов компании. В Беларуси, как, впрочем, и во всем мире постоянно происходят процессы слияния, приобретения и поглощения компаний. Предприятия АПК также стремятся к такому уровню своего развития, однако для этого им необходимо намного больше усилий и времени, чем, например, предприятиям промышленности. При этом на стоимость компаний значительно влияет именно «goodwill» или «деловая репутация» (термин, принятый в РФ). В Законе РБ «О бухгалтерском учёте и отчётности» есть понятие, очень близкое к гудвиллу, – это так называемые «организационные расходы». Гудвилл – это малоознакомый объект для развивающихся социально-рыночных отношений в Республике Беларусь [1]. Говорить же о гудвилле предприятий АПК пока не приходится.

**Цель работы.** Необходимо определить, когда же уместно вообще говорить о существовании хорошей деловой репутации компании. Для этого компании необходимы наличие высокого качества товаров (работ, услуг), сильной команды менеджеров, разработанной маркетинговой стратегии, а также наличие постоянной клиентской базы, налаженные отношения с поставщиками, высокие кредитные показатели, выгодное месторасположение и, конечно, созданная корпоративная культура.

Таким образом, очевидно, что стоимость организации, взятой как единый имущественный комплекс, отлична от совокупной стоимости ее активов и пассивов. Между ними всегда есть разница – goodwill (гудвилл). Гудвилл, по МСФО № 22 «Объединение компаний», представляет собой разницу между ценой предприятия и справедливой стоимостью всех его активов [2].

**Материалы и методика исследований.** Согласно Законодательству РБ, гудвилл – это затраты на поддержание деловой репутации, что требует немалых расходов. По сути, это разница между балансовой оценкой имущества фирмы и её рыночной ценой, в которой отображается не только репутация фирмы, а ещё её деловые связи, устойчивость и доверие клиентуры, престижа товарных знаков, нематериальных активов. А в соответствии с Российским положением № 14/2000 «Учет нематериальных активов» – это разница между ценой предприятия и стоимостью всех его активов и обязательств по бухгалтерскому балансу.

Эта разница может быть как положительной, так и отрицательной. Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к

цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод, а отрицательная (badwill) – как скидка с цены, когда компания продается за цену ниже рыночной стоимости. Отрицательная деловая репутация должна немедленно признаваться в отчете о прибылях и убытках [3].

**Результаты исследований и их обсуждение.** Согласно и международным, и российским стандартам учета гудвилл относится к нематериальным активам, однако данный объект учета обладает особенностью, отличающей его от других НМА – деловая репутация не существует отдельно от предприятия. Это неотчуждаемое имущество, которым нельзя распоряжаться отдельно от предприятия. Оно не может быть самостоятельным объектом сделки, поскольку не принадлежит компании на праве собственности.

Гудвилл как самостоятельный элемент бухгалтерского учёта в Республике Беларусь не применяется, но его оценка производится при продаже предприятия в целом и назначение его рыночной цены [3]. По международным стандартам гудвилл является активом, который ежегодно должен проверяться на предмет обесценения согласно МСФО 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения гудвилла списывается на финансовый результат. Деловая репутация должна учитываться по первоначальной стоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. До публикации 31 марта 2004 года МСФО № 22, гудвилл включался в активы баланса и подлежал амортизации в течение срока его полезной службы, но теперь он не амортизируется, а тестируется на обесценение.

Расчет и учет гудвилла согласно международным стандартам осуществляются в несколько этапов:

- определяется суммарная величина дооценки балансовой стоимости активов и пассивов до их текущей рыночной стоимости;
- определяется рыночная стоимость нетто активов;
- рассчитывается гудвилл как разница между ценой приобретения и рыночной стоимостью нетто активов;
- превышение цены покупки над рыночной стоимостью показывается в балансе как актив, который тестируется на обесценение в течение срока полезной службы, определяемого руководством самой компании;
- в случае отрицательного гудвилла, разницу между рыночной и покупной стоимостью активов можно рассматривать как доход будущих периодов [2].

Очень важной проблемой является оценка стоимости гудвилла. Различают два основных подхода к определению стоимости гудвилла.

Первый предполагает оценку гудвилла как источник дополнительных поступлений прибыли (метод избыточных прибылей). Он предполагает прямое сопоставление уровней прибыльности оцениваемого предприятия и других предприятий-аналогов отрасли с последующей капитализацией той части разницы между ними, которая не объясняется влиянием материальных активов.

Второй подход основан на учете результатов конкретных сделок. Величина приобретенной деловой репутации принимается в размере разницы между суммой, фактически уплаченной за предприятие, и совокупной стоимостью отдельных активов и пассивов данного предприятия, зафиксированной в последнем по времени составлении бухгалтерском балансе [3].

**Заключение.** Таким образом, на зарубежных предприятиях в составе нематериальных активов учитывается так называемая цена деловой репутации фирмы, или гудвилл, под которым понимается некоторая стоимостная категория, добавляемая к стоимости предприятия. В Республике Беларусь как такового понятия «гудвилл» не существует, под ним подразумевают «организационные расходы». На данный момент на предприятиях Беларуси это понятие практически не используется. Следует отметить, что в связи с интенсивным развитием экономики безумными темпами растет конкуренция, компаниям становится все сложнее удерживать свои позиции на международных рынках и в этом им помогает положительный гудвилл. Следовательно, непонимание важности данного актива в учёте белорусских предприятий делает их неконкурентоспособными на международных рынках. В России всё больше и больше предприятий практикуют использование такого актива как гудвилл (деловая репутация), однако даже эта ситуация недостаточна для достойного представления российских организаций на международных рынках.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-ХІІ (с изменениями и дополнениями 26.12.2007) «О бухгалтерском учете и отчетности».
2. П а л и й, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В. Ф. Палий – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М. – 2008. – 512 с.
3. Т и т а р е н к о, Е.Б. Гудвилл в соответствии с МСФО / Е. Б. Титаренко // Бизнес и финансы – 2010. – № 26.

УДК 631.155.2

**Игнатович Т.С.** – студентка

## **ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И ПОИСКА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Молочное скотоводство является ведущей отраслью животноводства в большинстве развитых стран и обеспечивает производство высокоценных продуктов питания, а также некоторых видов сырья для промышленности.

Молочное скотоводство как одна из главных отраслей сельского хозяйства Беларуси получило сравнительно высокое экономическое развитие. В предкризисные годы в республике производилось около 7,5 млн. т. молока. Сегодня Беларусь располагает высоким производственным и экономическим потенциалом в производстве, а также переработке молока. В 2011 году в республике было произведено 6 504 тыс. т молока или 691 кг молока на душу населения. поголовье коров на 1 января 2012 года составило 4 247 тыс. голов, из которых 1 477 тыс. голов – коровы.

Однако в настоящее время, несмотря на положительные изменения в отрасли, с особой остротой стоит задача увеличения поголовья при одновременном снижении себестоимости молока и рационализации структуры затрат.

Неоправданно высокая себестоимость продукции молочного скотоводства делает ее низкорентабельной и неконкурентоспособной, что затрудняет выход отечественных предприятий на международные рынки сбыта. На государственном уровне этой проблеме уделяется большое внимание.

В связи с этим в настоящее время особое внимание необходимо уделять анализу производства продукции молочного скотоводства и поиску путей увеличения объемов ее производства.

**Цель работы.** Цель данной работы заключается в том, чтобы показать важность анализа производства молока в сельскохозяйственных организациях и рассмотреть основные направления анализа и поиска резервов роста объемов производства продукции.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Как известно, сельскохозяйственные животные являются исходной базой при производстве

разнообразных видов животноводческой продукции. От численности, состава воспроизводительных особенностей сельскохозяйственных животных зависит объем, виды, качество животноводческого сырья.

Кроме того, объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспеченности скота кормами и помещениями, породности животных, условий их содержания. Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находится с ним в функциональной зависимости.

Поэтому в процессе анализа необходимо изучить динамику и выполнение плана по продуктивности животных, провести межхозяйственный сравнительный анализ и установить причины изменения ее уровня [2].

Рост и развитие животных, их продуктивность зависят в первую очередь от уровня кормления, то есть от количества используемых кормов на голову за сутки, месяц, год. Повышение уровня кормления животных – главное условие интенсификации производства и повышения его эффективности.

Целесообразно обратить внимание на то, что производство молока сосредоточено во всех категориях хозяйств сельскохозяйственной сферы АПК, при этом все без исключения сельскохозяйственные организации Беларуси имеют значительную численность коров и заняты производством молока.

Также немаловажной проблемой для нашей республики является продовольственная безопасность – это экономическая категория, используемая для характеристики состояния рынка продовольствия [1]. В решении проблемы обеспечения населения страны продовольствием важная роль отводится молочному подкомплексу, который рассматривается как совокупность отраслей, занятых производством, переработкой и реализацией молочной продукции.

В настоящее время в Беларуси реализуется Республиканская программа развития молочной отрасли в 2010–2015 годах, согласно которой к 2015 году предстоит довести валовой надой молока в сельскохозяйственных организациях до 10 млн. т. Данный факт требует от сельхозпроизводителей поиска дополнительных возможностей повышения объемов производства.

**Заключение.** Таким образом, можно отметить, что уровень кормления, повышение качества кормов, сбалансированное кормление, породный состав стада, процент яловости, условия содержания живот-

ных влияют на уровень продуктивности животных, от которого зависит объем производства продукции животноводства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Рынки сырья и продовольствия в условиях глобализации / Ильина З.М. [и др.]; Под общ. ред. З. М. Ильиной. – Минск: Институт аграрной экономики НАН Беларуси, 2005. – 100 с.

2. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 637.146.4(476.5)

**Кажеко Ю.Н.** – студентка

### **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА В РУП «Учхоз БГСХА» ГОРЕЦКОГО РАЙОНА, МОГИЛЁВСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Мангутова В.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Практикой мирового и отечественного скотоводства доказано, что доходность современного молочного хозяйства напрямую связана с удоем коров. Вследствие этого животноводы стран с развитым молочным скотоводством разными зоотехническими приемами добиваются роста их продуктивности. При этом количество молочных коров, как правило, сокращается, при увеличении объема производства молока.

Специфика отраслей животноводства обуславливает особенности интенсификации, которые проявляются в том, что продуктивность и эффективность отраслей зависит от степени использования потенциала животных, их возможностей.

**Цель работы.** Целью работы является определение резервов увеличения производства продукции молочного стада.

**Материалы и методика исследований.** Исследования проводились на основании данных годовых отчётов РУП «Учхоз БГСХА» за 2010–2011 годы.

Основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и увеличение продуктивности животных.

Существенным резервом увеличения производства продукции животноводства является сокращение ее потерь. Значительные потери продукции связаны с болезнями животных, нарушением технологической дисциплины. Результат этого – падеж животных, вынужденный убой, снижение прироста живой массы, выхода приплода и молока. Резервы роста поголовья определяются в процессе анализа выполнения плана по обороту стада. Это сокращение яловости маточного поголовья и падежа животных.

Для определения резерва увеличения производства продукции необходимо возможный прирост среднегодового поголовья умножить на среднегодовую фактическую продуктивность одной головы соответствующей группы животных. Основными источниками роста продуктивности животных являются повышение уровня кормления и эффективности использования кормов.

Резерв увеличения производства молока за счет повышения уровня кормления животных определяется следующим образом: невыполнение плана или возможный прирост уровня кормления (количество кормовых единиц на одну голову) умножается на фактическую окупаемость кормов в данном хозяйстве или делится на фактический расход кормов в расчете на единицу продукции. Полученный резерв роста продуктивности умножается на возможное поголовье животных.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Результаты проведенного анализа отражены в таблицах 1, 2 и 3.

Т а б л и ц а 1. Резерв увеличения производства молока за счет повышения уровня кормления животных

Группа животных	Расход кормов на 1 голову, ц. к. ед.		Окупаемость 1 ц. к. ед.	Резерв роста продуктивности, ц	Планируемое поголовье коров, гол	Резерв роста производства продукции, ц
	Факт	Возмож.				
Коровы	74,0	76,5	0,9	2,25	2050	4612,5

Таким образом, мы видим, что за счет повышения уровня кормления животных можно дополнительно получить в следующем году увеличение молока на 3 690 центнеров.

Для определения резерва увеличения производства молока за счет повышения эффективности использования кормов необходимо возможное сокращение кормов на единицу продукции умножить на фак-



тический объем производства и полученный результат разделить на возможную норму расхода (табл. 2).

**Т а б л и ц а 2. Резерв увеличения производства молока за счет повышения эффективности использования кормов**

Показатель	Резерв
Расход кормов на производство 1 ц продукции, ц к. ед.:	
по норме	10,95
фактически	11,13
Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц к. ед.	0,18
Фактический объем производства, ц	136440
Перерасход кормов на весь объем производства продукции, ц к. ед.	24559,2
Резерв увеличения объема продукции, ц	2242,8

Из данных табл. 2 видно, что резерв увеличения производства продукции в хозяйстве за счет повышения эффективности использования кормов составляет 2 242,8 центнеров.

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы увеличения производства продукции в натуральном выражении и в целом по отрасли животноводства (табл. 3).

**Т а б л и ц а 3. Обобщение резервов увеличения производства молока основного стада молочного скота**

Источник резервов	Резерв увеличения молока, ц
– за счет повышения уровня кормления животных	4612,5
– за счет повышения эффективности использования кормов	2242,8
Итого:	6855,3
% увеличения	5,02

На основании табл. 3 можно сделать вывод о том, что хозяйство имеет большие резервы увеличения производства продукции, и использование их в следующем году позволит увеличить производство молока на 13,1 %.

**Заключение.** Из всего выше перечисленного можно отметить, что у предприятия имеются значительные резервы увеличения производства продукции. Выявленные резервы должны быть увязаны с кон-

кретными и реальными мероприятиями по их использованию. При этом необходимо учитывать состояние кормовой базы, наличие трудовых ресурсов, животноводческих помещений, а также рынки сбыта.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Н е с т е р о в, Н. Об улучшении структуры кормовой базы // Молочное и мясное скотоводство, 2006 г.

2. Основные проблемы организации производства продукции молочного скотоводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://xreferat.ru/13/1655-1-osnovnye-problemy-organizacii-proizvodstva-produkcii-molochnogo-skotovodstva.html>. – Дата доступа: 07.10.2012г.

3. Пути повышения эффективности молочного скотоводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://referatyk.com/selskoe\\_hozyaystvo/15706-puti\\_povysheniya\\_effektivnosti\\_molochnogo\\_skotovodstva.html](http://referatyk.com/selskoe_hozyaystvo/15706-puti_povysheniya_effektivnosti_molochnogo_skotovodstva.html). – Дата доступа: 08.10.2012 г.

4. Пути повышения эффективности молочного скотоводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ref.by/refs/12/1945/1.html>. – Дата доступа 07.10.2012 г.

5. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Мн.: Новое знание, 2006.

УДК 336.2.2

**Кананович Т.С.** – студентка

### **О НЕОБХОДИМОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Научный руководитель – Грідюшко Е.Н. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Для организации рационального управления системой налогообложения классификация платежей имеет большое значение. Многообразие признаков, положенных в основу классификаций различными исследователями, в определенной степени отражает эволюцию налогов. Теоретическим аспектам налогообложения уделяется значительное внимание в периодических изданиях, и ввиду того, что налоги являются категорией двусторонней, данная тема не теряет своей актуальности.

**Цель работы.** К современным проблемам теории и практики бухгалтерского учета и анализа налогов можно отнести: периодические изменения в нормативных документах; несогласованность налогового законодательства с бухгалтерским и иным законодательством; недостатки в методике и организации учета налогов в республике. Практи-

чески не уделяется должного внимания отечественными субъектами хозяйствования налоговому планированию, а также комплексному анализу налогов, являющемуся аналитической основой налогового планирования и направленному на оптимизацию налоговой нагрузки в организации.

**Материалы и методика исследований.** Теоретической и методологической основой данной работы являются труды ученых, экономистов, нормативно-правовые документы, а также учебники и учебные пособия.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Благодаря классификации налогов бухгалтерский учет и анализ в управленческих целях связывает ответы на вопросы «что» и «зачем». Общая цель классификации налогов состоит в создании упорядоченной структуры данных о налоговых расходах организации. Без такой структуры невозможно эффективное ведение счетов учета как информационного обеспечения для анализа налогов. Несмотря на то, что определенная систематизация информации и классификация налогов реализована на действующих счетах расчетов с бюджетом, классификация налогов, сводится к образованию групп налогов с одинаковыми характеристиками по отношению к установленному объекту расчетов с бюджетом, в частности, на действующих счетах расчетов с бюджетом информация систематизирована в зависимости от получателя средств: расчеты с бюджетом и расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Существуют различные признаки классификации налогов. Наиболее распространенными являются: по способу взимания; по уровню управления; по принадлежности к звеньям бюджетных систем; по назначению; по принципу построения; по срокам уплаты.

По нашему мнению, среди применяемых признаков, наиболее важными являются: принцип распределения, целевая направленность, источник уплаты. Так, к принципу распределения налоговых поступлений между бюджетами разных уровней налоги подразделяются на закрепленные и регулирующие.

Закрепленными называют налоги и сборы, поступления от которых на длительный период полностью или в частях закрепляются в качестве доходного источника конкретного бюджета (бюджетов). Например, к закрепленным налогам и сборам относятся: таможенные пошлины и сборы, НДС и иные платежи.

Регулирующие это налоги и сборы, по которым устанавливаются нормативы отчислений в бюджеты разных уровней, в целях перерас-

пределения средств между бюджетами для покрытия дефицита. К таким налогам относятся, например, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц и др.

По целевой направленности использования налоговых поступлений налоги делятся на общие и целевые. Средства, поступающие от общих налогов могут быть использованы для финансирования любых нужд государства. Так, в доходах бюджета Республики Беларусь на 2012 год налог занимают более 90 %. Вторые имеют целевое назначение, и финансовые средства, полученные от их взимания, должны быть использованы на финансирование тех мероприятий, которые указаны в законе. Например, НДС, налог на прибыль это общие налоги, а отчисления в инновационные фонды являются целевыми.

По источнику уплаты налоги делятся на:

- налоги, включаемые в стоимость продукции (работ, услуг) и оплачиваемые ее потребителями (НДС, акцизы);
- налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) (экологический, земельный налог и др.);
- налоги, уплачиваемые за счет прибыли (дохода налог на прибыль организаций). Плата за сверхнормативные выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, пени и штрафы за нарушение налогового законодательства уплачиваются за счет той части прибыли, которая поступает в распоряжение предприятий после уплаты налога на прибыль и др. обязательных платежей;
- налоги, уплачиваемые за счет заработной платы, работников (подходный налог).

Заключение. Таким образом, приведенная выше классификация позволяет установить различия и сходство, свести к небольшому числу групп и тем самым облегчить их изучение и практическое использование. Множественность признаков классификации платежей имеет то положительное значение, что один и тот же конкретный налог, относимый в разных классификациях к разным группам, получает различные оценки и характеристики, что способствует всестороннему его познанию.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / Н. Е. Заяц; под общ. ред. Н. Е. Заяц: Выш. шк., 2009. – 310 с.
2. В и н о к у р о в а, Т.П. Экономическая сущность налогов как объекта бухгалтерского учета и анализа и их классификация для целей управления / Т. П. Винокурова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит – 2008. – № 10. – С. 15-17.

УДК 658.14.012.2

**Каратаева О.А.** – студентка

## **АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОГО ОБЪЕМА ПРОДАЖ И ЗОНЫ БЕЗОПАСНОСТИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Повышение экономической эффективности производственной деятельности сельскохозяйственных организаций – необходимое условие их дальнейшего существования. Важнейшим этапом планирования является рассмотрение вариантов возможных изменений рыночной ситуации.

В процессе составления планов руководству предприятия предстоит ответить на множество вопросов: сколько нужно производить продукции, чтобы не только покрыть свои затраты, но и получить желаемый уровень прибыли; по какой цене реализовывать произведенную продукцию; какой уровень затрат позволит предприятию оставаться конкурентоспособным на рынке.

На все эти вопросы позволяет ответить анализ безубыточности. Суть его заключается в определении для каждой конкретной ситуации объема выпуска, обеспечивающего безубыточную деятельность.

Безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия являются основополагающими показателями при разработке бизнес-планов, обосновании управленческих решений, оценке деятельности предприятий, определять и анализировать которые должен уметь каждый бухгалтер, экономист, менеджер.

**Цель работы.** Целью работы является анализ безубыточного объема продаж и зоны безопасности сельскохозяйственной организации (на примере зерна).

**Материалы и методика исследований.** Информационной базой для проведения анализа послужили данные годовых отчетов СПК «Ильковичи» Бельничского района, Могилевской области.

К факторам, которые влияют на критический объем продаж ( $VP_{КР}$ ), относятся: цена единицы продукции ( $p$ ); переменные затраты на единицу продукции ( $b$ ); постоянные затраты ( $A$ ).

Взаимосвязь перечисленных факторов и обобщающего показателя можно выразить следующей формулой:

$$VP_{КР} = A / (p - b) \quad (1)$$

Для определения влияния перечисленных факторов на изменение безубыточного объема продаж можно использовать способ цепных подстановок. Тогда алгоритм расчетов будет следующий:

$$\text{ВРП}_{\text{КР}(2010)} = A_{(2010)} / (p_{(2010)} - b_{(2010)}) \quad (2)$$

$$\text{ВРП}_{\text{КР}(y_{cл1})} = A_{(2011)} / (p_{(2010)} - b_{(2010)}) \quad (3)$$

$$\text{ВРП}_{\text{КР}(y_{cл2})} = A_{(2011)} / (p_{(2011)} - b_{(2010)}) \quad (4)$$

$$\text{ВРП}_{\text{КР}(2011)} = A_{(2011)} / (p_{(2011)} - b_{(2011)}) \quad (5)$$

$$\Delta \text{ВРП}_{\text{КР}(A)} = \text{ВРП}_{\text{КР}(y_{cл1})} - \text{ВРП}_{\text{КР}(2010)} \quad (6)$$

$$\Delta \text{ВРП}_{\text{КР}(p)} = \text{ВРП}_{\text{КР}(y_{cл2})} - \text{ВРП}_{\text{КР}(y_{cл1})} \quad (7)$$

$$\Delta \text{ВРП}_{\text{КР}(b)} = \text{ВРП}_{\text{КР}(2011)} - \text{ВРП}_{\text{КР}(y_{cл2})} \quad (8)$$

$$\Delta \text{ВРП}_{\text{КР}(\text{общ})} = \Delta \text{ВРП}_{\text{КР}(A)} + \Delta \text{ВРП}_{\text{КР}(p)} + \Delta \text{ВРП}_{\text{КР}(b)} \quad (9)$$

Для того чтобы оценить изменение безубыточного объема продаж продукции целесообразно использовать показатель «зона безопасности», который показывает, на сколько фактические объемы реализации продукции больше или меньше критических. Чем больше данный показатель, тем прочнее позиции предприятия и меньше риск оказаться в зоне убытков.

Для расчета зоны безопасности (ЗБ) в относительном выражении используется следующая формула:

$$\text{ЗБ} = (\text{ВРП}_{\text{факт}} - \text{ВРП}_{\text{КР}}) / \text{ВРП}_{\text{факт}} \times 100 \quad (10)$$

**Результаты исследований и их обсуждение.** На основании данных о реализации продукции зерновых культур в СПК «Ильковичи» (табл. 1) проанализируем безубыточный объем реализации продукции зерновых культур. Результаты анализа представлены в табл. 2.

Т а б л и ц а 1. **Исходные данные для проведения анализа безубыточного объема реализации продукции зерновых культур**

Зерновые культуры	Сумма постоянных затрат, тыс. руб. (А)		Средняя цена реализации, тыс. руб./т (р)		Удельные переменные затраты, тыс. руб./т (b)	
	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.
Пшеница	10600	47500	374	593	214	310
Рожь	10860	44230	261	417	205	312
Ячмень	14650	59270	264	516	192	310
Овес	2350	14820	184	448	160	310

Анализ влияния факторов первого порядка на изменение безубыточного объема реализации продукции зерновых культур показал, что в 2011 году по сравнению с 2010 годом его величина выросла, что может негативно сказаться на финансовом состоянии сельскохозяйственной организации. Причиной такой ситуации послужило в первую очередь увеличение суммы постоянных затрат и рост их доли в полной себестоимости продукции. Благоприятное влияние на безубыточный объем продаж оказало увеличение средней цены реализации продукции, однако этого было недостаточно для того, чтобы нейтрализовать негативное влияние роста затрат (табл. 2).

Т а б л и ц а 2. Результаты анализа безубыточного объема реализации продукции зерновых культур

Зерновые культуры	Безубыточный объем продаж, т				Изменение, т				
	2010 г.	Усл.1	Усл.2	2011 г.	всего	в том числе за счет			
						А	р	б	
Пшеница	66	297	125	168	102	231	-172	43	
Рожь	194	790	209	421	227	596	-581	212	
Ячмень	203	823	183	288	85	620	-640	105	
Овес	98	617	51	107	9	519	-566	56	

Далее рассмотрим изменение зоны безопасности предприятия при реализации зерна (табл. 3).

Т а б л и ц а 3. Зона безопасности предприятия при реализации продукции зерновых культур (2011 г.)

Зерновые культуры	Объем реализации, т		Изменение, т	Зона безопасности, %
	фактический	безубыточный		
Пшеница	550	168	382	69,5
Рожь	508	421	87	17,1
Ячмень	686	288	398	58,0
Овес	172	107	65	37,8

Данные табл. 3 показывают, что в 2011 году фактические объемы реализации зерна превышают безубыточные объемы. Кроме того, сельскохозяйственная организация обладает достаточно высоким уровнем зоны безопасности при реализации пшеницы и ячменя. С другой стороны, зона безопасности реализации ржи и овса значительно ниже, то есть руководству организации следует направить свои усилия на изыскание резервов увеличения объемов производства и реализации данных видов продукции, повышению качества и сокращению затрат.

**Заключение.** Практическое применение маржинального анализа в сельскохозяйственных организациях следует рассматривать как одно из важнейших условий поиска резервов повышения экономической эффективности отраслей производства, общей культуры экономической службы предприятий и оперативного принятия управленческих решений.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К р ы л о в, Э.И. Анализ финансовых результатов предприятия: учеб. пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова; ГУАП. – СПб., 2006. – 256 с.
2. С а в и ц к а я, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.

УДК 338.31

**Каратаева О.А.** – студентка

### **АНАЛИЗ ЧУВСТВИТЕЛЬНОСТИ ПРИБЫЛИ К ИЗМЕНЕНИЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СИТУАЦИИ В СПК «ЛАРИНОВКА» ОРШАНСКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Главной задачей предприятия в условиях рыночной экономики является всемерное удовлетворение потребностей народного хозяйства и граждан в его продукции, работах и услугах с высокими потребительскими свойствами и качеством при минимальных затратах. Для осуществления своей этой задачи предприятию требуются денежные средства, источником которых является прибыль. Поэтому анализ прибыли на предприятии сегодня становится чрезвычайно актуальным.

Анализ прибыли позволяет выявить основные факторы ее роста, эффективное использование ресурсов, потенциальные возможности предприятия, а также определить влияние внешних и внутренних факторов на размер прибыли, порядок ее распределения.

**Цель работы.** Целью данной работы является анализ прибыли предприятия и ее чувствительности к изменению рыночной ситуации.

**Материалы и методика исследований.** Объектом исследования является СПК «Лариновка» Оршанского района, Витебской области.



Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду товарной продукции. Основными их источниками являются увеличение объема реализации продукции, повышение цен, снижение себестоимости продукции, повышение качества товарной продукции, поиск более выгодных рынков сбыта и реализация в более оптимальные сроки [1].

Для определения резервов роста прибыли по первому источнику необходимо выявленный ранее резерв роста объема реализации продукции умножить на фактическую сумму прибыли в расчете на единицу продукции соответствующего вида [2]:

$$P\uparrow\Pi_{VPI} = P\uparrow VPI_i \times \Pi_{i\phi}^{ед} \quad (1)$$

Подсчет резервов увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции и услуг осуществляется следующим образом [3]:

$$P\uparrow\Pi_C = \sum(P\downarrow C_i (VPI_{i\phi} + P\uparrow VPI_i)) \quad (2)$$

**Результаты исследований и их обсуждение.** На основании приведенных формул рассчитаем, как изменится сумма прибыли в результате увеличения объемов реализации продукции и сокращения ее себестоимости.

Для определения резерва роста прибыли (сокращения убытка) за счет роста объемов реализации наиболее товарных видов продукции, производимых в сельскохозяйственной организации (табл. 1).

**Т а б л и ц а 1. Резервы роста прибыли (сокращения убытка) за счет увеличения объема реализации продукции**

Вид продукции	Резерв увеличения объема реализации, т	Фактическая сумма прибыли на 1 т продукции, руб.	Резерв увеличения суммы прибыли (сокращения убытка), тыс. руб.
Зерно	200	34452	6890
Молоко	1320	298492	394009
Прирост живой массы КРС	50	-530702	-26535
Итого	-	-	374365

Из данных табл. 1 можно сделать вывод, что резерв увеличения суммы прибыли от реализации продукции за счет увеличения объема реализации продукции составил: по зерновым – 6 890 тыс. руб., по молоку – 394 009 тыс. руб., а по приросту живой массы КРС сумма убытка снизится на 26 535 тыс. руб. Общий резерв увеличения суммы

прибыли за счет увеличения объема реализованной продукции составляет 374 364 тыс. руб.

Далее определим, как изменится прибыль в результате сокращения себестоимости реализуемой продукции (табл. 2).

**Т а б л и ц а 2. Резервы увеличения суммы прибыли за счет снижения себестоимости продукции**

Вид продукции	Резерв снижения себестоимости 1 т продукции, руб.	Возможный объем реализации продукции, т	Резерв увеличения суммы прибыли, тыс. руб.
Зерно	20000	1332	26640
Молоко	17000	5166	87822
Прирост живой массы КРС	27000	278	7506
Итого	-	-	121968

Из данных табл. 2 можно сделать вывод, что резерв увеличения суммы прибыли от реализации продукции за счет снижения себестоимости реализованной продукции составил: по зерну – 26 640 тыс. руб., по молоку – 87 822 тыс. руб., по приросту живой массы КРС – 7 506 тыс. руб. Общий резерв увеличения суммы прибыли за счет сокращения себестоимости реализованной продукции составляет 121 968 тыс. руб.

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы роста прибыли (табл. 3).

**Т а б л и ц а 3. Обобщение резервов увеличения суммы прибыли (сокращения убытка), тыс. руб.**

Источник резервов	Вид продукции			Всего
	Зерно	Молоко	Прирост живой массы КРС	
Увеличение объема продаж	6890	394009	-26535	374365
Снижение себестоимости продукции	26640	87822	7506	121968
Итого	335430	481891	-19029	496333

Из данных табл. 3 следует, что резерв увеличения суммы прибыли за счет рассмотренных источников составляет 496 333 тыс. руб.

**З а к л ю ч е н и е.** Прибыль является составным элементом рыночных отношений. Она играет важную роль в формировании доходов бюджета и создании финансовых средств предприятий. Для повышения эф-

фективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли.

Таким образом, в целях совершенствования механизмов формирования и распределения прибыли рекомендуются разработать мероприятия способные обеспечить: повышение эффективности использования ресурсов предприятия; совершенствование системы управления оборотными средствами; уменьшение ресурсозатрат, ведущее к снижению себестоимости; ускорение оборачиваемости оборотных средств; рост прибыли за счет эффекта масштаба, а не повышения цен на продукцию; совершенствование системы управления производством.

Реализация этих мер позволит нарастить объемы получаемой прибыли, уровень рентабельности и, в конечном счете, приведет к повышению эффективности деятельности предприятия в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Грузинов, В.П. Экономика предприятия / В. П. Грузинов. – М.: Высшая школа. – 1997. – 230 с.
2. Шеремет, А.Д. Финансовые результаты хозяйственной деятельности экономического субъекта / А. Д. Шеремет // Аудит и финансовый анализ. – 1995. – № 4. – С. 45-69.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. / Г. В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2006. – 688 с.

УДК 631.162:657.22:676.012.43

**Касперович Н.А.** – студентка

### **ОТРАЖЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ В ПЕРВИЧНОМ УЧЕТЕ**

*Научный руководитель – Савенок И.Л. – ст. преподаватель*

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

В Республике Беларусь картофель является одной из основных продовольственных, технических и кормовых сельскохозяйственных культур. Посевные площади картофеля за последние годы в среднем составили 543,7 тыс. га, или 11,3 % площади пахотных угодий республики. Валовое производство картофеля в хозяйствах всех категорий в 2011 году достигло 8,38 млн. тонн, что примерно равно 6 % валового производства картофеля в мире. К 2016 году производство картофеля в

Республике Беларусь составит 9 млн. тонн. Республика является ведущим регионом по производству картофеля на душу населения (700–1 000 кг).

Одним из основных аспектов производства продукции мирового класса является повышение ее качества. Уровень качества продукции определяет рост производства и его эффективность. Повышение качества продукции в сельском хозяйстве равноценно увеличению ее количества, экономии земельных и трудовых ресурсов. Экономическую эффективность качества продукции целесообразно определять с использованием показателей:

- хозяйственной полезности продукции;
- влияния на здоровье (биологическое и гигиеническое качество).

Общеизвестно, что сельскохозяйственная продукция на пути следования от производителя до потребителя проходит последовательно четыре этапа: оприходование, подработку, отправку из организации для продажи и приемку покупателями. На каждом этапе, исходя из применяемых технологий и имеющихся организационных возможностей, должны быть приняты меры по поддержанию качества продукции на первоначальном уровне, а если условия позволяют, то и по дальнейшему его улучшению.

Например, на этапе подработки клубни картофеля требуют очистки от земли и растительных остатков.

Послеуборочную доработку клубней, калибровку проводят не ранее чем через 20 дней после уборки на картофелесортировочных пунктах КСП-15Б, КСП-25, ПКСП-25 и вручную.

В результате сортировки получают различные фракции картофеля:

- крупную – диаметром более 60 мм, предназначенную для реализации как продовольственный картофель;
- среднюю – 30–60 мм – на семена;
- мелкую – 20–30 мм – на технические и другие нужды, диаметром менее 20 мм, а также имеющую механические и другие повреждения – на фураж.

К отсортированному картофелю предъявляются следующие требования:

- примесь клубней смежных фракций не должна превышать по массе 3 %;
- примесь почвы, комков, камней и растительных остатков – не более 2 %;
- клубней, поврежденных механизмами при сортировании биологически зрелого картофеля, допускается не более 5 %.

Кроме того, в результате сортировки получают неиспользуемые отходы (земляные и растительные примеси, гнилой картофель), которые списывают на уменьшение выхода продукции.

Полученные результаты отражают в Акте на сортировку и сушку зерна и другой продукции (Форма 410-АПК). Однако данная форма в большей мере приспособлена для оформления операций по сортировке зерна.

С целью документального отражения фракционного состава картофеля полученного в результате сортировки, тем самым улучшения учета его качественного уровня, нами разработана ниже приведенная форма акта.

Организация: СПК «НИВА»  
Подразделение: Сортировальный пункт

Утверждаю  
Председатель СПК  
(должность)  
Т. С. Киров  
(подпись)  
«20» сентября 2012 г.

АКТ № 28  
на сортировку картофеля

Показатели	Мас- са, кг	Цена, руб.	Сум- ма, тыс. руб.
Принято на сортировку	12600	1740	20880
Получено от сортировки:			
Крупный	7200	1740	12528
Средний	3200	1740	5568
Мелкий	60	1740	104,4
Фураж	1840	800	1472
Неиспользуемые отходы	300	1740	522

Агроном А. В. Сидоров \_\_\_\_\_ (подпись)

Заведующий  
сортировальным пунктом (складом) С. Т. Иванов \_\_\_\_\_ (подпись)

«20» сентября 2012 г.

УДК 347.728.1:338.31

**Кастюкевич М.С.** – студентка

## **РЕЗЕРВЫ РОСТА ПРИБЫЛИ И УРОВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ассистент*

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

**Введение.** Прибыль – составной элемент рыночных отношений, занимающий видное место в создании рынка средств производства, предметов народного потребления, ценных бумаг. Поэтому необходимо обеспечить все условия для роста прибыльности предприятий, что в свою очередь ведет к подъему государственной экономики и улучшению благосостояния населения.

**Цель работы.** В повышении эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения прибыли и уровня рентабельности.

**Материалы и методика исследований.** Объектом исследования данной работы является СПК «Колхоз «Заря» Глуцкого района Могилевской области за период 2009–2011 гг. В расчетах использовались результаты факторного анализа, расчетно-конструктивный метод.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Для полного анализа нужно подсчитать резервы роста прибыли и увеличение уровня рентабельности в СПК «Колхоз «Заря» за счет:

1. увеличение объема реализации продукции;
2. снижение ее себестоимости;
3. повышение качества товарной продукции;
4. реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.

Для определения резервов роста прибыли за счет увеличения объема реализации необходимо выявленный ранее резерв роста объема реализации продукции умножить на фактическую прибыль в расчете на единицу продукции соответствующего вида.

Данные по объему реализации, а также по себестоимости берем из бизнес – плана развития СПК «Колхоз «Заря» за 2011 г. (таблица).

Из таблицы видно, что резерв увеличения объема реализации зерна 1 ц приведет к росту прибыли на 21 663 тыс.руб.; резерв увеличения объема реализации рапса на 1 ц приведет к росту прибыли на 13 300 тыс.руб и т.д. Итоговая сумма резерва увеличения прибыли составит 66 766 тыс руб.

Использование иных источников позволит увеличить прибыль, например, по зерну дополнительно на 202 848 тыс. руб.

В заключение данного анализа рассчитаем резерв роста уровня рентабельности по зерну.

**Резерв роста прибыли за счет увеличения объема реализации продукции растениеводства**

Вид продукции	Объем реализации, ц	Резерв увеличения объема реализации, ц	Фактическая прибыль на 1ц продукции, тыс. руб.	Резерв увеличения прибыли, тыс. руб.
Зерно	42960	3735	5,8	21663
Рапс	30546	2660	5	13300
Картофель	6450	570	5,2	2964
Свекла	5578	487	4,7	2289
Молоко	47250	3150	5	15750
Прирост	26450	2250	4,8	10800
Итого	X	X	X	66766

Для этого воспользуемся формулой:

$$P\uparrow R = (Pф + P\uparrow П / Cф + Дз - P\downarrow C) \times 100 - Pф$$

где Pф – фактическая сумма прибыли, тыс. руб.;

P\uparrow П – резерв увеличения прибыли, тыс. руб.;

Cф – фактическая себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.;

Дз – дополнительные затраты, связанные с увеличением объема реализованной продукции, тыс. руб.;

P\downarrow C – резерв снижения себестоимости реализуемой продукции, тыс. руб.;

Pф – фактический резерв повышения прибыли, тыс. руб.

$$P\uparrow R = ((1124000 + 224551) / (5640000 + 159320,7 - 184294,8)) * 100 - 20,7 = 24,0 - 20,7 = 3,3 \text{ п.п.}$$

Из проведенных расчетов следует, что использование выявленных резервов позволит увеличить прибыль от реализации зерна на 224 511 тыс. руб., а уровень рентабельности на 3,3 п.п.

**Заключение.** Рост прибыли зависит от единых экономических явлений и процессов, прежде всего:

- совершенствования системы управления предприятием в условиях рыночной экономики на основе преодоления кризиса в финансово-кредитной и денежной системах;
- повышения эффективности использования ресурсов предприятиями на основе стабилизации взаимных расчетов и системы расчетно-платежных отклонений;

– индексации оборотных средств и четкое определение источников их формирования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Г. В. Савицкая. – Минск. – ИНФРА М, 2007. – 336 с.
2. Организация производства в условиях рынка. Материалы научно-практической конференции / О. Е. Дубровская – Горки: БГСХА, 2004. – Ч.2. – С. 47.

УДК 637.146.4:657.479.3

**Кибзюк Ю.Н.** – студент

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО МОЛОЧНОГО СТАДА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

*Научный руководитель – Корнеева Л.Н. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** На современном уровне развития аграрной экономики первостепенную значимость приобретает проблема стабилизации и повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Ведущей отраслью сельскохозяйственного производства является животноводство. Основной проблемой развития сельского хозяйства является его финансовое положение, что обусловлено высоким уровнем издержек на производство единицы основных видов сельхозпродукции. Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Исчисление этого показателя необходимо для: оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства продукции; осуществления внутривыгодного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции. Рационализация кормовой базы и экономное использование материальных ресурсов остаётся главным направлением снижения себестоимости продукции основного молочного стада.

Актуальность проблемы заключается в том, что в связи с усилением конкуренции на рынке сельскохозяйственной продукции, возрастанием дефицита кадров, необходимо правильно анализировать состояние учета затрат на производства продукции, а также обеспечивать постоянный контроль за обновлением и совершенствованием учета и калькулированием себестоимости продукции.



**Цель работы.** Цель данного исследования состоит в изучении состояния и определении путей совершенствования исчисления себестоимости продукции основного стада КРС.

**Материалы и методика исследований.** Объектом исследования послужило ОСП «Агрогранит» Лунинецкого района Брестской области.

Как считает Каштанова И. А. [1], методика калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства не отражает объективно результаты хозяйствования, так как в ней не предусматривается учитывать один из основных показателей качества молока – его жирность. Для того, чтобы показатель себестоимости 1 ц молока был реальным, необходимо в качестве калькуляционной единицы принимать 1 ц молока базисной жирности.

Методика расчёта себестоимости 1 ц молока, исходя из его качества имеет ряд преимуществ: – позволяет более правильно отражать фактические затраты сельскохозяйственных предприятий на производство единицы разнокачественной продукции; – даёт возможность привести к сопоставимому виду натуральные и стоимостные показатели молочного животноводства, что будет способствовать повышению аналитичности учётной информации и действенности сравнительного анализа по производству молока, уровню его себестоимости и рентабельности молочного животноводства в разных сельскохозяйственных организациях; – позволяет повысить материальную заинтересованность в увеличении производства в высококачественной продукции.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Рассмотрим на примере ОСП «Агрогранит» 3 варианта исчисления себестоимости молока: 1 ц натурального; с учётом жирности; в пересчёте на молоко высшего сорта. За 2011 год ОСП «Агрогранит» получило 34 893,2 ц молока фактической жирностью 3,2 % при базисной жирности 3,6 %. Общая сумма затрат на производство молока составила 2 385 051 481 тыс. руб. За отчётный период молоко было реализовано – 2 975 861 ц, в том числе высшего сорта – 49 %, 1-го – 41 %, 2-го – 9 %, несортového – 1%. Коэффициент перевода в молоко высшего сорта определим исходя из закупочных цен: высший сорт – 1; 1-й – 0,94; 2-й – 0,85; несортového – 0,72.

Валовое производство молока в пересчёте на базисную жирность:

$$34893,2 \times 3,2 / 3,6 = 31017 \text{ (ц)}.$$

Валовое производство молока с учётом жирности в пересчёте на высший сорт:

$$31\,017 \times 49/100 \times 1 + 31\,017 \times 41/100 \times 0,94 + 31\,017 \times 9/100 \times 0,85 + 31\,017 \times 1/100 \times 0,72 = 29\,748 (\text{ц}).$$

Фактическая себестоимость 1 ц молока высшего сорта базисной жирности:

$$2\,385\,051\,481/29\,748 = 80\,175 (\text{руб./ц})$$

Фактическая себестоимость 1 ц молока базисной жирности:

$$2\,385\,051\,481/31\,017 = 76\,895 (\text{руб./ц})$$

Фактическая себестоимость 1 ц натурального молока:

$$2\,385\,051\,481/34\,893,2 = 68\,353 (\text{руб./ц})$$

Из всех вышеперечисленных вариантов наиболее объективным является вариант исчисления себестоимости молока с учётом базисной жирности, однако, является более трудоёмким.

**Заключение.** Подводя итоги можно отметить, что животноводство занимает ведущее место в сельскохозяйственном производстве. В настоящее время важнейшей задачей для производителей является снижение себестоимости и повышение конкурентоспособности продукции.

Продуктивность сельскохозяйственных животных является главным фактором, который влияет на величину себестоимости единицы продукции. Организация должна сопоставлять затраты с результатами и разрабатывать меры по снижению себестоимости продукции.

Основной предпосылкой снижения себестоимости продукции основного молочного стада служит рациональное и бережное использование факторов, которые обладают значимым свойством: они редки или имеются в ограниченном количестве.

Главным резервом увеличения производства продукции животноводства является сокращение ее потерь. Значительные потери продукции связаны с болезнями животных, нарушением технологической дисциплины. Результат этого – падеж животных, вынужденный убой и снижение выхода приплода.

Для качественного развития молочного скотоводства необходимо выполнять 3 условия:

- Иметь конкурентоспособные породы скота;
- Внедрить эффективные технологии производства молока;
- Подготовить и иметь грамотные кадры и обеспечить мотивацию их труда.

Качественная организация учета в молочном скотоводстве требуют совершенствования отдельных форм первичных документов по учету затрат и выходу продукции, а также производственных отчетов.

Авторы Стешин Л. И. и Каштанова И. А.[2] предлагают ряд регистров по учету и контролю затрат на производство продукции животноводства, которые могут быть использованы в других отраслях сельского хозяйства.

Повышение эффективности молочного скотоводства предполагает использование достижений научно-технического прогресса, внедрение интенсивных технологий, рациональных форм организации производства, труда и управления. Их воздействие осуществляется на разных уровнях, с разной степенью интенсивности и силой, различной направленностью. Только творчески соединяя полученный опыт и научно-технический прогресс можно получить отличный результат.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Учёт и контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства в Республике Беларусь: состояние и основные направления развития: монография / И. А. Каштанова; Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, Главное управление образования, науки и кадров, Белорусская государственная сельскохозяйственная академия. – Горки: БГСХА, 2009. – 134 с.

2. Стешин Л. И., Каштанова И. А. Пути развития учета затрат на производство в молочном скотоводстве // Л. И. Стешин, И. А. Каштанова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2001. – № 9. – С. 30-33.

УДК 657:005,92

**Кивер В.К.** – студентка

### **ОРГАНИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

*Научный руководитель – Титарева Т.Э. – ассистент*

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

**Введение.** Достаточно часто в компаниях или фирмах возникает ситуация, когда архив и деловая переписка начинают занимать большую площадь. Самым оптимальным решением в такой ситуации будет внедрение электронного документооборота, позволяющего повысить эффективность трудовой деятельности и избежать большого количества бумажной работы.

В наши дни владение и оперативный доступ к достоверной актуальной и объективной информации – это основа успеха в любой сфере.

В свою очередь эффективность организации процессов обмена оперативной информацией в сельском хозяйстве становится актуальной для его развития. Для руководителя система документооборота, в том числе и электронного – это надежный инструмент координации деятельности подразделений, источник информации о состоянии текущих рабочих процессов и одновременно инструмент для контроля результативности персонала.

**Цель работы.** Сокращение бумажного документооборота и переход на электронный, сокращение времени на разработку и внедрение новых форм документов, оптимизация управленческого документооборота предприятия и реализация в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**Материалы и методика исследований.** При написании статьи за основу брались законодательные и нормативно-правовые акты Республики Беларусь, методическая и научная литература.

В работе используются эмпирические и теоретические методы исследования.

Эмпирические методы включают в себя изучение литературы по данной теме.

Теоретические методы включают: сравнение, обобщение, систематизацию, анализ.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В законе «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] указано, что бухгалтерский учет осуществляется путем «...сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций». Статья 9 закона «О бухгалтерском учете и отчетности» посвящена составлению первичных учетных документов. В ней указано, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по типовым формам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь, по формам, утвержденным республиканскими органами государственного управления, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, осуществляющими методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики. При отсутствии утвержденных типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информа-

ции организация принимает к учету самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы [5].

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, – непосредственно после ее совершения.

Лица, составившие и подписавшие первичные учетные документы, обеспечивают своевременное и качественное оформление этих документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных. В первичных учетных документах стирание записей и неоговоренные исправления не допускаются. Неправильные записи в первичных учетных документах исправляются путем их зачеркивания и надписи правильных. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Приказом Минсельхозпрода от 01.06.2011 г. № 268 установлены примерные формы учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции.

Формы документов первичного учета, учитывающие специфические условия организации и управления предприятием, могут разрабатываться конкретной организацией. Однако их содержание, порядок утверждения должны соответствовать действующему законодательству Республики Беларусь. Такие формы документов первичного учета обязательны для применения только в пределах этой организации.

Так же в организации должен разрабатываться рабочий альбом первичной учетной документации, который включает всю первичную учетную документацию, применяемую в организации и учитывающую специфику организации труда и управления. Наличие альбомов гарантирует хорошую организацию учетного процесса. Рабочие альбомы форм первичной учетной документации являются важнейшей составной частью учетной политики организации и в качестве приложения к учетной политике представляются в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по месту регистрации. Использование в учете форм первичной учетной документации, не приведенных в учетной политике организации, является основанием для предъявления к организации и ее руководителям санкций, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

В качестве совершенствования в Республике Беларусь постепенно вводится проекты по автоматизированию существующей в организа-

ции системы работы с документацией, т.е. внедрение системы электронного документооборота. В ближайшее время основными факторами, влияющими на рынок систем электронного документооборота, станут государственные инициативы по развитию информационного общества, активное использование так называемых «облачных» технологий и возрастающая популярность мобильной обработки документации.

Положительные стороны использования СЭД:

- автоматизация делопроизводства,
- автоматизация потоков документов,
- автоматизация контроля исполнения документов и поручений,
- повышение исполнительской дисциплины,
- наведение порядка в работе с документами,
- сокращение времени на операции с документами,
- переход к безбумажным технологиям.

Если попытаться автоматизировать существующую в организации систему работы с документацией, не внося в нее какие-либо изменения, можно получить неструктурированную «свалку» документов, в которой сложно быстро отыскать необходимую информацию. Итогом подобной ситуации может оказаться удлинение сроков прохождения документов по инстанциям, пропуск контрольных сроков, потеря важной для работы с клиентом информации. И, конечно же, все это не может не сказаться на деловой репутации организации.

Поэтому внедрение электронного документооборота предусматривает, в первую очередь, новую этику работы с документами, а также предварительную работу, которую схематически можно представить в виде ряда последовательных этапов:

- структуризация работы с документацией: выделение типов документов (категоризация) и формулирование процессов (правил работы) с основными категориями документации;
- создание центра по администрированию СЭД;
- структурирование архивов и справочников;
- настройка прав доступа, процессов, маршрутов движения;
- инвентаризация существующих документов и их загрузка в систему электронного документооборота;
- издание приказа о внедрении СЭД;
- обучение специалистов компании – пользователей СЭД.

Благодаря такому достаточно простому подходу процесс внедрения СЭД можно сделать более эффективным и логичным, а саму систему

электронного документооборота превратить в инструмент управления хозяйственной деятельностью.

**Заключение.** Таким образом, можно сделать вывод, что документооборот играет важную роль в организации и управлении хозяйственной деятельностью организации. И поэтому его нужно постоянно совершенствовать для достижения более быстрых результатов и усиливает контрольные функции учета, ускоряет сроки составления документальной отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Автократов В.Н. Основные направления развития документоведения. Теоретические проблемы документоведения / В. Н. Автократов, В. Д. Банасюкевич, А. Н. Сокова. ВНИИДАД. – М. – 2008. – С. 88-91.

2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, от 18 окт. 1994 г., № 3321-ХІ: (в ред. Законов Республики Беларусь от 29.12.2006 № 188-З, от 17.05.2004 № 278-З, от 29.12.06 № 188-З) // журнал «Бухгалтерский учет и анализ».

3. Об информации, информатизации и защите информации: Закон Респ. Беларусь от 10 нояб. 2008 г. // журнал «Бухгалтерский учет и анализ».

4. Об электронном документе и электронной цифровой подписи: Закон Республики Беларусь от 28 дек. 2009 года // журнал «Бухгалтерский учет и анализ».

5. О некоторых вопросах применения первичных учетных документов: Указ Президента Респ. Беларусь, 15 марта 2011 г., № 114, (с изменениями и дополнениями от 21 июня 2012 г. № 286) // Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2012. – № 72. – 1/3579.

УДК 338.164:635.1/.8.044

**Киселёва О.С.** – студентка

### **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ИСЧИСЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ В ОВОЩЕВОДЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ ОАО «РУДАКОВО» ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Оно удовлетворяет потребности населения в продуктах питания, а промышленности – в сырье.

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие своего коллектива и др.

Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции.

Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию изготовление выпускаемой продукции, т.е. составляет производственную себестоимость продукции.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства.

В нём синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты всех производственных ресурсов.

Снижение себестоимости – одна из первоочерёдных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия.

Снижение себестоимости является важным фактором роста прибыли и индикатором эффективности деятельности всего предприятия в целом.

От уровня себестоимости продукции зависят:

- сумма прибыли;
- уровень рентабельности;
- финансовое состояние предприятия;
- платёжеспособность предприятия;
- темпы расширенного воспроизводства;
- уровень цен на сельскохозяйственную продукцию.

**Цель работы.** Целью данной работы является изучение влияния факторов на уровень себестоимости продукции.

**Материалы и методика исследований.** Мы решили рассмотреть изменение уровня себестоимости под влиянием различных факторов на конкретном предприятии: ОАО «Рудаково» Витебской области на примере овощей защищённого грунта.

В таблице приведены данные за два отчётных периода, заранее рассчитанные:

#### Итоговые показатели за два отчётных периода

Наименование показателей	2010 год	2011 год
Постоянные затраты на гектар	254,8	171,43
Урожайность	50	42
Переменные затраты на тонну продукции	2,299	4,3

Анализ факторов, влияющих на себестоимость овощей защищённого грунта, производился методом цепной подстановки по следующей формуле:

$$C = \text{ПР}^{\text{ГА}} / Y + \text{ПР}^{\text{T}}$$



**Результаты исследования и их обсуждение.** Анализируя полученные данные можно сделать следующий вывод: себестоимость овощей защищённого грунта за счёт урожайности увеличилась на 0,971 рублей, за счёт уменьшения постоянных затрат снизилась на 1,985 рублей, а по причине увеличения переменных затрат себестоимость овощей защищённого грунта увеличилась на 2,001 рублей.

**Заключение.** Таким образом, главной целью данного предприятия является снижение уровня себестоимости, чего можно достичь путём внедрения новых технологий выращивания, или же путём внедрения более прогрессивных форм организации труда, что в свою очередь приведёт к увеличению объёма производства продукции при одновременном сокращении затрат.

Также можно добавить, что снизить себестоимость можно и путём введения комплексной механизации и автоматизации производственных процессов, а также внедрение прогрессивных материалов поможет в достижении этой цели.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бердникова, Т.В. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособие / Т. В. Бердникова. – М: ИНФРА. М, 2004. – 215 с.
2. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: учеб. / А. П. Михалкевич [и др.]; под общ. ред. А. П. Михалкевича. 3-е изд., перераб. и доп. – Мн.: БГЭУ, 2004. – 687 с.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с.

УДК 631.158:658.5:635.1/8

**Киселёва О.С.** – студентка

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЁТА ЗАТРАТ ОВОЩЕЙ ЗАЩИЩЁННОГО ГРУНТА**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Растениеводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства.

Важную роль в решении задач, поставленных перед этой отраслью, занимает точный и своевременный учёт затрат и выхода продукции растениеводства.

Чтобы наладить его, необходимо изучить специфику растениеводства. На кругооборот средств в растениеводстве оказывает влияние сезонный характер производства, в частности, разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции.

Затраты на производство в отрасли растениеводства совершаются в течение длительного времени, а их возмещение происходит в момент, определяемый естественными условиями созревания растений.

Расходуются нефтепродукты, удобрения, семена, оплачивается труд рабочих и т.д.

Все эти расходы в учёте должны накапливаться и отражаться отдельно. А документы, в которых отражаются все затраты за отчётный период, должны отвечать определённым требованиям анализа с целью последующего выявления резервов.

**Цель работы.** Целью данной работы является рассмотрение документа для первичного учёта затрат и поиск путей его совершенствования.

**Материалы и методика исследований.** Рассмотрим документ, который организация использует для принятия на учёт инструментов, запасных частей и других ценностей, изготовленных в ремонтной мастерской организации.

Этот же документ используется и для разового отпуска со склада материальных ценностей, удобрений, ядохимикатов.

В них указываются наименование ценностей, кому отпущены, цель отпуска, вид ценностей, норму отпуска, количество отпущенных ценностей за каждый день и другие данные.

В настоящее время действуют форма 203 – АПК.

По нашему мнению эта форма не в полной мере отвечает современным требованиям.

Мы хотели бы внести несколько своих предложений по совершенствованию данного документа.

Если документ переделать в соответствии с нашими предложениями, то он будет выглядеть следующим образом:

*Приложение 8  
к постановлению  
Министерства сельского  
хозяйства и продовольствия  
Республики Беларусь  
22.11.2005 № 69*

Форма 203-АПК

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_  
Склад \_\_\_\_\_

**ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № \_\_\_\_\_**  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Через кого (кому)

Назначение

Наименование, сорт, размер, марка цен- ностей	Единица измере- ния	Количество		
		Затребовано	Отпущено	Подпись лица, разрешающего отпуск
1	2	3	4	5
<b>ИТОГО</b>		X		X

Руководитель:

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Отпустил:

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Бухгалтер:

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Принял:

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Теперь мы хотели бы дать объяснения проделанному выше:

Во – первых: целесообразно в графу «Количество» добавить колонку «Подпись лица, разрешающего отпуск», т.к. это необходимо для того, что, например, в случае хищения отпущенных материальных ценностей или недостачи, ответственным был не тот человек, что от-

пустил со склада материальные ценности, а тот человек, который разрешил их отпуск.

Во – вторых: мы предлагаем графы «Цена» и «Сумма» убрать, т.к. они в данном документе не играют значительной роли.

Данные, на какую сумму и по какой цене были отпущены материальные ценности со склада, отражаются в «Отчёте о движении продукции и материалов», в который заносят данные о тех материалах, по которым в течение месяца было движение.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Итак, известно, что в современных условиях хозяйствования основной инструмент управления организацией – бухгалтерский учёт.

Его правильная организация имеет первостепенное значение, т.к. по тому, насколько прибыльным является предприятие, какого его имущественное положение и т.д., судят потенциальные инвесторы.

Всё это можно узнать, только если правильно документировать затраты, т.к. финансовый результат от деятельности предприятия определяется в конце отчётного года.

**Заключение.** Анализируя проделанную работу, можно сделать вывод, что предложенный нами документ поможет повысить эффективность учёта, улучшить его оперативность, а также общеизвестно, что более правильная организация учёта затрат поможет повысить эффективность работы всего предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б е р д н и к о в а, Т.В. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособие. / Т. В. Бердникова. – М: ИНФРА. М, 2004. – 215 с.
2. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: учеб. / А. П. Михалкевич [и др.]; под общ. ред. А. П. Михалкевича. 3-е изд., перераб. и доп. – Мн.: БГЭУ, 2004. – 687 с.
3. К о р н е в а, Л.Н. Бухгалтерская отчётность: учеб. пособие для студентов высших сельскохозяйственных учебных заведений по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / Л. Н. Корнеева, А. С. Чечёткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 376 с.
4. К л и п п е р т, Е.Н. Бухгалтерский учёт в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е. Н. Клипперт, А. С. Чечёткин. – Минск: Амалфея, 2009. – 566 с.
5. К у з н е ц о в а, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник. / Н. В. Кузнецова. – Издательство Дальневосточного университета, 2004. – 519 с.
6. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с.
7. С а в и ц к а я, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / Г. В. Савицкая. М.: ИНФРА – М, 2008. – 288 с.

УДК 336:368

**Кноп М.В.** – студентка

**СТРАХОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Научный руководитель – Везубова Т.А. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусский государственный экономический университет»,  
Минск, Республика Беларусь*

**Введение.** В условиях развития рыночных отношений в Республике Беларусь одним из важнейших направлений деятельности белорусских предприятий является поиск путей их выхода на международный рынок. Ввиду выгодного геополитического положения Республики Беларусь установление внешнеэкономических связей с зарубежными партнерами является перспективным направлением деятельности и сельскохозяйственных предприятий. Поскольку любая внешнеэкономическая деятельность несет в себе риск, как в организационном плане, так и в финансовом, одним из эффективных инструментов защиты от рисков является страхование.

**Цель работы.** Выявить основные особенности осуществления страхования сельскохозяйственных предприятий при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

**Материалы и методика исследований.** Современная экономическая нестабильность ставит под сомнение возможность выполнения своих обязательств сторонами, заключившими внешнеторговый контракт, и, следовательно, требует таких инструментов, которые снижали бы соответствующие риски. Там, где существует тот или иной риск, исторически имеет место страхование. Предприятия получают возможность сосредоточить все свое внимание на проблемах рынка и конкуренции, будучи уверенным при этом, что средства производства и предметы труда материально защищены от любых случайностей. Особенно важное значение это имеет для сельскохозяйственных предприятий – участников внешнеэкономической деятельности, которые сталкиваются с огромным количеством рисков, связанных с операциями во внешней торговле, транспортировкой экспортно-импортных грузов, проведением международных выставок, отечественными имущественными интересами за рубежом.

Таким образом, страхование внешнеэкономической деятельности можно определить как систему экономических перераспределительных отношений между его участниками по поводу формирования за счет страховых взносов специализированного фонда денежных средств, предназначенного для возмещения возможного ущерба предприятиям, организациям и гражданам при осуществлении внешнеэкономических операций.

Значимость страхования внешнеэкономической деятельности для сельскохозяйственных предприятий возрастает с каждым днем по мере выхода их на внешний рынок. Существующая система страхования во внешнеэкономической деятельности довольно эффективна и имеет значительные перспективы в Республике Беларусь.

Следует отметить, что ежегодно наращиваются объемы экспорта сельскохозяйственной продукции. Так, согласно прогноза бюджета и денежно-кредитной политики на 2013 год экспорт сельскохозяйственной продукции планируется увеличить на 12 % с 4,8 млрд. долларов США по оценке 2012 года до 5,4 млрд. долларов США. Президент Республики Беларусь на пресс-конференции для российских СМИ, прошедшей 16.10.2012, отметил, что через 2 года экспорт продукции АПК вырастет до 7, млрд. долларов США.

Во внешнеэкономической деятельности сельскохозяйственные предприятия сталкиваются с большим комплексом рисков, которые возникают на различных этапах деятельности и которые могут вызвать непредвиденные расходы и убытки. Поэтому при выходе сельскохозяйственных предприятий на внешний рынок значительную роль играет страхование, которое позволяет экспортерам предотвратить крупные финансовые потери, и в отдельных случаях избежать банкротства. Кроме того обеспечить выполнение Указа Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» в части выполнения установленных им сроков завершения каждой внешнеторговой операции в полном объеме, что позволит выполнить основную цель внешнеэкономической сделки – поступление денежных средств при экспорте товара.

В Республике Беларусь страхование во внешнеэкономической деятельности является комплексной сферой, ее развитие имеет огромный потенциал для экономики республики. Страхование внешнеэкономических рисков имеет свою специфику.

В целях минимизации рисков возникновения убытков у экспортеров, а также для гарантированного поступления валютной выручки в

Республику Беларусь страховые организации предлагают страхование кратко-, средне- и долгосрочных экспортных контрактов от политических и коммерческих рисков.

Объектом страхования являются не противоречащие законодательству Республики Беларусь имущественные интересы страхователя, связанные с возникновением убытков от предпринимательской деятельности в связи с невыполнением (выполнением ненадлежащим образом) контрагентом страхователя своих обязательств по экспортному контракту по обстоятельствам, указанным в пункте 6 (коммерческий риск) и (или) пункте 7 (политический риск) настоящих Правил.

Под обстоятельствами, представляющими коммерческий риск, понимаются следующие:

- экономическая несостоятельность (банкротство) – подтвержденная имеющими в стране контрагента правовую силу документами неплатежеспособность контрагента, имеющая или приобретающая устойчивый характер (подпункт 39.1, пункт 40 настоящих Правил);

- неплатежеспособность – неспособность контрагента страхователя удовлетворить требования страхователя по денежным обязательствам. Неплатежеспособность проявляется в ситуации, когда контрагент не оплачивает счета-фактуры после окончания срока коммерческого кредита, предусмотренного в договоре и не получены документы, имеющие в стране контрагента правовую силу, об экономической несостоятельности (банкротстве) контрагента (подпункт 39.2, пункт 41 настоящих Правил).

Под обстоятельствами, представляющими политический риск, понимаются следующие:

- введение в стране местонахождения контрагента страхователя эмбарго на импорт или экспорт;

- вооруженные конфликты (в том числе не имеющие международного характера), гражданские волнения, революции, террористические акты в стране местонахождения контрагента страхователя;

- действия официальных органов страны местонахождения контрагента страхователя, препятствующие выполнению условий заключенного контракта в целом или его частей, в том числе имеющие дискриминационный характер в отношении Республики Беларусь;

- задержка трансферта из-за недостатка конвертируемой валюты в стране местонахождения контрагента страхователя, объявление моратория на обслуживание внешнего долга, ограничивающие платежи

между Республикой Беларусь и страной местонахождения контрагента страхователя;

– национализация, а также иные меры, принятые официальным органом страны местонахождения контрагента страхователя, влекущие потерю права собственности или доходов, получаемых от собственности, кроме недискриминационных мер общего применения, вводимых официальным органом страны местонахождения контрагента страхователя в целях регулирования экономической деятельности на своей территории.

Изучение страхования во внешнеторговых операциях позволило сделать вывод, что при подписании экспортно-импортного контракта отечественному покупателю выгоднее заключить договор с белорусскими перевозчиком, экспедитором и страховщиком. Это связано с тем, что если страховку и фрахт оплатил зарубежный продавец, то, во-первых, покупателю это стоит дороже, ибо цены на перевозку и страховку у нас ниже, а, во-вторых, после пересечения границы при наступлении страхового случая зарубежная страховая компания может отказаться возместить убытки, ссылаясь на закон нашего государства, который запрещает осуществление страховых операций на территории Республики иностранным страховщиком. Кроме того, валюта, уплаченная за перевозку и страхование, уйдет за рубеж. А если договор заключен с белорусскими перевозчиком, экспедитором и страховщиком, то валютные ресурсы останутся в стране.

Страхование во внешнеэкономической деятельности с каждым днем приобретает особую значимость, что способствует выходу Республики Беларусь на международный рынок, созданию эффективной страховой защиты валютных интересов республики при заключении международных торговых контрактов.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что страхование во внешнеэкономической деятельности способствует: защите валютных интересов Республики Беларусь; развитию тех сфер производства и услуг, которые получают свое распространение при выходе субъектов хозяйствования на внешний рынок; расширению связей Республики Беларусь с другими зарубежными странами. Однако в настоящее время в республике на практике сельскохозяйственные предприятия не достаточно активно используют в своей работе страхование при осуществлении внешнеэкономической деятельности. При этом страховые организации слабо проводят разъяснительную работу в этом направлении деятельности, а



также требует совершенствование нормативной правовой базы в страховой сфере.

**Заключение.** Страхование во внешнеэкономической деятельности является эффективной сферой, однако существуют проблемы, связанные с совершенствованием законодательной базы. В перспективе для более успешного развития каждого осуществляемого вида страхования было бы целесообразно осуществить следующие мероприятия: проведение ряда работ, направленных на рост поступлений страховых взносов; расширение ответственности страховщика за счет покрытия новых рисков; снижение страховых тарифов путем применения системы скидок; создание соответствующей инфраструктуры.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. В е р б а, Е.В. Финансы внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования: Пособие для студ. высш. и сред. спец. зав. – Мн.: Белбизнеспресс, 1999. – 280 с.
2. О страховой деятельности: Указ Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 № 510 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
3. Страхование дело: Учеб. пособие / Под ред. М. А. Зайцевой, Л. Н. Литвиновой. – Мн.: 2001. – 286 с.

УДК 631.16:658.152(476.7)

**Ковш А.И.** – студентка

### **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ЕЁ ПОВЫШЕНИЯ**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Трудно переоценить значение эффективного использования основных фондов и производственных мощностей. Решение этой задачи означает увеличение производства продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства, накопленный предприятий.

**Цель работы.** Цель данной работы – определение путей повышения эффективности использования основных средств.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проводилось на основании информации полученной при изучении литературных источников и научных трудов.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования – важные факторы, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности. Более полное использование основных фондов приводит к уменьшению потребностей во вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а, следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия (увеличению доли отчислений от прибыли в фонд потребления, направлению большей части фонда накопления на механизацию и автоматизацию технологических процессов и т.п.).

Эффективное использование основных средств означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращения основных средств.

Наконец, эффективное использование основных средств тесно связано с другой ключевой задачей современного периода экономической реформы – повышением качества выпускаемой продукции, ибо в условиях рыночной конкуренции быстрее реализуется и пользуется большим спросом высококачественная продукция.

**Результаты исследований и их обсуждение.** По результатам проведенного исследования были выявлены следующие пути повышения эффективности использования основных средств.

Успешное функционирование основных средств зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение использования основных средств предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой – повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии.

Важный путь повышения эффективности использования основных средств – уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям овеществленного труда вследствие их физического и морального износа, ибо после длительного хранения оборудование часто приходит в негодность.

В современных условиях появился еще один фактор, обуславливающий повышение эффективности использования основных средств.

Это развитие акционерной формы хозяйствования и приватизация предприятий. В обоих случаях трудовой коллектив становится собственником основных средств, получает возможность реально распоряжаться средствами производства, включая самостоятельное формирование производственной структуры основных средств, а также прибылью предприятия, что позволяет увеличивать целевое инвестирование.

В современных условиях на повышение эффективности использования основных средств всё большее влияние оказывают такие факторы, как оперативное управление использованием, обслуживанием и ремонтом оборудования, оптимизация принятия решений, научное прогнозирование в области использования и воспроизводства средств труда и т.д.

В процессе управления хозяйственной деятельностью предприятия неизменно возникает необходимость объединения усилий функциональных служб управления, связанных с использованием и воспроизводством средств труда на предприятии, осуществления периодического комплексного регулирования и контроля использования средств труда всеми подразделениями и службами.

Иными словами, важным условием дальнейшего повышения эффективности использования основных средств является внедрение комплексной системы управления использованием и воспроизводством ОПФ (СУОПФ).

СУОПФ должна характеризоваться чёткими целями и задачами, связанными с умелым использованием преимуществ таких методов как модернизация действующего оборудования, приобретение универсального комплектно-механизированного и автоматизированного оборудования, использование планово-предупредительного ремонта и т.д.

Обеспечивая управление воспроизводством и использованием основных средств, СУОПФ дала бы возможность добиться более полного употребления различных форм стандартизации и унификации, применения более экономических конструкций, а также принятия целесообразных решений о замене оборудования.

СУОПФ могла бы контролировать темпы развития производства, уровень основных фондообразующих показателей, учёт затрат на ремонт и содержание основных фондов, координировала бы процессы обновления и воспроизводства основных средств. Целесообразно в условиях действия СУОПФ разработать нормы и нормативы потребности в оборудовании, его комплектности. Система должна обеспечивать планомерное обновление ОПФ при первоочередном обеспечении реконструкции участков. Внедрение СУОПФ при соблюдении всех

этих требований могло бы повысить эффективность использования фондов на 20–25 %, обеспечить высокие темпы фондоотдачи.

С целью обеспечения организации управления основными фондами система могла бы руководствоваться прогнозами развития предприятия, научной организации труда, ввода основных средств.

СУОПФ могла бы стимулировать рост фондоотдачи, прогноз движения производственных фондов и динамику показателей эффективности использования; координацию всех работ, связанных с движением основных средств, учёт, контроль и анализ движения производственных фондов. Система управления основными средствами даёт возможность рационально увязать планирование потребности в основных средствах и капитальных вложениях, упорядочить заказооборот.

**Заключение.** Проведённое исследование показало, что в настоящее время существует множество путей повышения эффективности использования основных средств предприятия. Используя тот или иной путь, предприятие сможет достичь положительных результатов в этом вопросе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пути повышения эффективности использования основных производственных фондов промышленного предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://referent.mubint.ru/security/8/4574/1> – Дата доступа: 01.10.2012 г.

2. Эффективность использования основных фондов и пути ее повышения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=488143>. – Дата доступа: 01.10.2012 г.

3. Эффективность использования основных фондов предприятия и показатели их оценки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://revolution.allbest.ru/economy/00083983\\_0.html](http://revolution.allbest.ru/economy/00083983_0.html). – Дата доступа: 04.10.2012 г.

УДК 36 (476)

**Короткая Д.И.** – студентка

### **РОЛЬ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

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

**Введение.** Возникновение социального страхования и обеспечения неразрывно связано с созданием крупных промышленных предприятий, появлением рабочих мест, полностью зависящих от регулярной выплаты заработной платы. Поворот в истории развития нашей страны

от социалистического хозяйствования к рыночному, потребовал глубоких реформ не только в экономической сфере, но и в социальной политике. В соответствии со статьей 47 Конституции РБ, гражданам Республики Беларусь гарантируется право на социальное обеспечение в старости, в случае болезни, инвалидности, утраты трудоспособности, потери кормильца и в других случаях, предусмотренных законом [1]. Признавая право каждого гражданина на социальное обеспечение, Конституция РБ одновременно возлагает на государство обязанность создавать все необходимые условия для осуществления этого права. Социальные права граждан являются наивысшей ценностью и государство обязано защищать эти права.

**Целью** данной работы является изучение роли социального страхования в нашей стране, а также рассмотрение основных Итогов работы Фонда социальной защиты населения. При написании статьи **использовались** законодательные акты, интернет-ресурсы, а также периодические издания; задействованы **методы** синтеза и анализа, логического подхода.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Государственное социальное страхование – государственная система материального обеспечения граждан РБ в старости, в случае болезни, полной или частичной утраты трудоспособности, потери кормильца, а так же семей, в которых есть дети.

Основными задачами государственного социального страхования являются:

- участие работающих граждан и нанимателей в создании государственных страховых фондов;
- распределение средств от трудоспособных граждан к нетрудоспособным, от работающих к неработающим;
- гарантированность пенсий, пособий и других выплат в соответствии с законодательством;
- равенство граждан Республики Беларусь независимо от социального положения, расовой и национальной принадлежности, пола, языка, рода занятий, места жительства в праве на государственное социальное страхование;
- дифференциация условий и размеров пенсий, пособий и других выплат по государственному социальному страхованию;
- участие представителей юридических и физических лиц, уплачивающих страховые взносы, в управлении государственным страхованием.

Источниками финансирования социального страхования являются обязательные страховые взносы (страховые тарифы) работодателей,

начисляемые на фонд заработной платы, которые формируют государственные страховые фонды. Выплаты по страховым случаям осуществляются за счет средств государственных страховых фондов [3].

В 2011 году в республике за счет средств государственного социального страхования выплачено 9,7 млн. пособий (в 2010 году – 9,5 млн.). **Расходы** на выплату пособий по сравнению с 2010 годом **возросли** на 59,1 %.

Во всех областях и в г. Минске в числе всех пособий, выплаченных за счет средств государственного социального страхования, преобладали пособия по временной нетрудоспособности. Всего их выплачено 4,4 млн.

Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности составили 2 047,6 млрд. руб. (43,1 % от общей суммы расходов на выплату пособий). По сравнению с 2010 годом они возросли на 59,0 %. Рост расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности обусловлен повышением заработной платы работников, исходя из которой исчисляются пособия, а также ростом показателя временной нетрудоспособности на 100 работающих.

Финансирование органами ФСЗН средств на выплату пособий в случаях, когда сумма начисленных пособий превышала сумму начисленных обязательных страховых взносов, и в связи с несвоевременной выплатой заработной платы производилось 3 058 плательщикам республики, что составляет 0,6 % от общего числа плательщиков.

По сравнению с 2010 годом количество плательщиков, которым производилось финансирование средств на выплату пособий, снизилось на 30,2 %. Самая благоприятная ситуация сложилась в Витебской области, где количество таких плательщиков снизилось на 38,5 %.

В 2011 году органами Фонда в рамках компетенции проводилась работа (консультации, разрешение спорных вопросов) по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 15 сентября 2011 г. № 417 «О единовременной материальной помощи» в части выплаты плательщиками единовременной материальной помощи получателям пособий по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет. Единовременная материальная помощь получателям пособий выплачена на сумму 135,3 млрд. руб.

По вопросам назначения и выплаты пособий органами Фонда проведено 1 315 семинаров и учеб с бухгалтерскими работниками плательщиков, в средствах массовой информации размещено 685 публикаций, проведено 215 выступлений по радио и телевидению. В истекшем году активизировало работу по обучению плательщиков Гродненское областное управление, которое стало лидером по данному

направлению (проведено 375 семинаров и учеб, на которых обучен 12 091 бухгалтерский работник, в 2010 году – 89 семинаров и учеб, на которых обучено 5 782 человека).

Производилась выплата пенсий 1 967 белорусским пенсионерам, проживающим за границей, и осуществлялся перевод пенсий 10 250 иностранным пенсионерам, проживающим в Республике Беларусь. За 2011 год количество белорусских пенсионеров, проживающих за границей, увеличилось в 5 раз, а иностранных пенсионеров, проживающих на территории республики, – на 33,3 % [2].

**Заключение.** Таким образом, в настоящее время главная цель социальной политики при переходе РБ к рыночной экономике – создание для каждого трудоспособного гражданина условий, позволяющих ему своим трудом и предприимчивостью обеспечить собственное благосостояние и благосостояние семьи при усилении адресной социальной поддержки со стороны государства слабо защищенных групп населения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). – Минск: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 2010. – 64 с.

2. Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Итоги работы Фонда социальной защиты населения за 2011 год. – Минск, 2012. – Режим доступа : <http://www.ssf.gov.by/priside/about/publications/>. Дата доступа: 15.10.2012.

3. Я н ч у к, М.Е. Государственное социальное страхование / М. Е. Янчук // Проблемы управления. – 2009. – № 4 (33). – С. 175-181.

УДК 368.04(476)

**Кошман Ю.В.** – студентка

### **ОЦЕНКА СУЩЕСТВУЮЩИХ ФОРМ СТРАХОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Макаренко А.М. – ассистент*

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

**Введение.** Одним из важнейших элементов системы рыночных отношений является страхование, которое обеспечивает защиту имущества предприятий и организаций всех форм собственности. Страхование выступает также гарантом имущественных интересов граждан, что имеет социальную значимость. Основными условиями функционирования страхового рынка являются наличие потребности в страховых

услугах и страховщиках, способных удовлетворять эти потребности, а также существование страхового законодательства.

**Цель работы.** С теоретических позиций рассмотреть и дать критическую оценку существующих форм страхования, применяемых в Республике Беларусь.

**Материалы и методика исследований.** Теоретическую и методологическую основу написания работы составляют законодательные акты Республики Беларусь в области страхования, справочники и статьи специалистов в сборниках, журналах.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О страховой деятельности» № 530 от 25.08.2006 г. и Положением «О страховой деятельности Республики Беларусь» страхование в Республике Беларусь может осуществляться в формах обязательного и добровольного. Страхование является обязательным, если это предусмотрено законодательством Республики Беларусь, а в остальных случаях – добровольным. При этом объектами страхования могут признаваться имущество, жизнь, риск и другие объекты.

Обязательное страхование – это страхование различных объектов определённых на законодательном уровне. При таком виде страхования размер страховой ответственности и тарифы, как правило, так же регулируются на государственном уровне и являются обязательными для всех форм собственности. Функционирование отдельных отраслей производства и жизнедеятельности практически не возможно без обеспечения обязательного страхования. К обязательному страхованию можно отнести: страхование строений, принадлежащих гражданам; страхование ответственности организаций, осуществляющих рилтерскую деятельность; страхование урожая, сельскохозяйственных культур, скота и птицы; страхование ответственности перевозчика перед пассажирами; страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств; медицинское страхование иностранных граждан и лиц без гражданства временно пребывающих или проживающих на территории Республики Беларусь.

Добровольное страхование является самостоятельным выбором страхователя на условиях и по тарифам страховых компаний. В современных рыночных условиях добровольное страхование является значительным конкурентным преимуществом и не редко определяет финансово-экономическую устойчивость предприятия и доверие со стороны партнёров.

Согласно статистическим данным, в 2011 году страховые организации республики по видам добровольного имущественного страхования получили 772,8 млрд. рублей страховых взносов, что в 1,7 раза превы-



шает уровень 2010 года; по видам обязательного страхования взносы составили 1 222,7 млрд. рублей, что в 1,8 раза превышает уровень 2010 года. Следовательно, можно отметить, что данные результаты характеризуются повышением качества и расширением спектра страховых услуг, а также совершенствованием форм и методов страхового надзора.

На сегодняшний день в Республике Беларусь особенно актуальным является сельскохозяйственное страхование. В целях обеспечения защиты имущественных интересов производителей сельскохозяйственной продукции и государства в Республике Беларусь с 1 января 2008 года введено обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы. Считаем, что данное страхование позволяет сельскохозяйственным товаропроизводителям сэкономить часть ресурсов на уплату страховых взносов. Тем самым меньшие затраты на производство сельскохозяйственной продукции способствуют снижению себестоимости продукции, что приводит к увеличению прибыли от реализации продукции. Кроме того с 1 января 2004 года в Республике Беларусь введено обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Развитие же добровольного страхования находится в зависимости от уровня платежеспособного спроса на страховые услуги, а его динамика определяется эффективностью реализации мер стимулирующего характера, принятых на уровне государства.

**Заключение.** Таким образом, для эффективного функционирования страхового рынка Республики Беларусь является дальнейшее проведение обязательного страхования сельскохозяйственных культур, скота и птицы; добровольного страхования государственного имущества за счёт бюджетных средств; увеличение количества видов обязательного страхования (страхование дополнительной пенсии, медицинское страхование, страхование гражданской ответственности организаций, а также владельцев жилых помещений). Необходимо расширять сферы экономической деятельности, перечень оказываемых услуг и других операций, при осуществлении которых обязательно наличие страховой защиты, но на условиях добровольного страхования.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о в а л е в с к а я, О.С. Страхование как форма государственной поддержки предприятий АПК / О. С. Ковалевская, И. Р. Червинская // Материалы XII Международной студенческой научной конференции. – Гродно, 2011. – С. 117-118.

2. Статистический ежегодник / редкол.: В. И. Зиновский (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2012. – 715 с.

3. Всё о финансах Беларуси / Страхование / Аналитика // Указ Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 года №530 «О страховой деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://infobank.by/2982/default.aspx>. – Дата доступа: 13.10.2012.

УДК631.16.004.12

**Курбатова Ю.И.** – студентка

## **АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ КАЧЕСТВЕННОГО ФАКТОРА**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Развитие агропромышленного комплекса в целом и сельского хозяйства в частности является одним из ключевых направлений деятельности правительства современного государства. Решение задачи по обеспечению населения продуктами питания надлежащего качества и в необходимом количестве и по оптимальным ценам является одним из залогов социально-экономической стабильности любого общества.

Особую актуальность вопросы повышения качества производимой продукции приобретают в условиях экспортоориентированной стратегии государства на выход отечественных товаропроизводителей на рынки ближнего и дальнейшего зарубежья.

Повышение качества продукции играет большую роль в формировании финансовых результатов сельскохозяйственных производителей. Однако вопросам оценки влияния качественного фактора на финансовые результаты от реализации сельскохозяйственной продукции в отечественной практике анализа не уделяется должное внимание.

**Цель работы.** Проанализировать финансовый результат деятельности сельскохозяйственных организаций с учётом качественного фактора.

**Результаты исследования и их обсуждения.** Основным финансовым результатом является прибыль от реализации, факторная модель которой выглядит следующим образом:

$$П_i = ВРП_i * (Ц_i - С_i) \quad (1)$$

где ВРП<sub>i</sub> – объем реализации продукции в зачетном весе, ед.;

Ц<sub>i</sub> – цена реализации единицы продукции, д. ед.;

С<sub>i</sub> – себестоимость единицы реализованной продукции, д. ед.

В данную модель, вводим показатель качества продукции и представляем следующим образом:

$$\Pi_i = \text{VP}\Pi_{\text{физ}} * \text{Кікач}(\text{Цізач} - \text{Сізач}) \quad (2)$$

где  $\text{VP}\Pi_{\text{физ}}$  – объем реализации в физическом весе, ед.;

$\text{Кікач}$  – коэффициент качества;

$\text{Цізач}$  – цена реализации единицы продукции, рассчитанная по зачетному весу, д. ед.,

$\text{Сізач}$  – себестоимость единицы реализованной продукции, рассчитанная по зачетному весу, д. ед.

**Заключение.** Таким образом, расширенная факторная модель прибыли с учетом качественных характеристик реализуемой сельскохозяйственной продукции поможет более точно оценить влияние каждого из факторов, формирующих финансовый результат от реализации, а также позволят предприятию изыскать резервы роста доходности отдельных видов производств, кроющихся в контроле и повышении качества сельскохозяйственной продукции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учеб. пособие / Г. В. Савицкая – 6-е изд., стер. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК351.778.532:631

**Курбатова Ю.И.** – студентка

### **БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПОМОЩЬ ГОСУДАРСТВА СЕЛЬСКОМУ ХОЗЯЙСТВУ**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Прибыль практически стала официально признанной целью хозяйственной деятельности предприятия, достижение которой позволяет более полно удовлетворять общественные потребности в его продукции, а так же реализовывать растущие социальные и экономические потребности членов трудового коллектива и собственника предприятия.

Деятельность предприятий, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, носит специфический характер. Она является рискованной, так как ее результат зависит не только от действий

самого предприятия, но и от природных факторов: от климата, стихийных явлений. В результате действия этих факторов производство сельскохозяйственной продукции часто является малоприбыльным или даже убыточным. Это обстоятельство и обуславливает необходимость финансовой поддержки сельскохозяйственных предприятий со стороны государства.

Цель работы – совершенствование более точного отражения безвозмездной помощи государства на счетах бухгалтерского учёта.

**Материалы и методика исследований.** В настоящее время согласно новому плану счетов финансовый результат отражается на счёте 99 «Прибыли и убытков».

**Результаты исследования и их обсуждений.** Сумму безвозмездной помощи отражают следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счёта 01, 07, 10, 11, 40, 50, 51, 52

Кредит счёта 91 субсчёт 1

На сумму прибыли даётся корреспонденция счетов:

Дебет счёта 91 субсчёт 5

Кредит счёта 99

На сумму убытка даётся корреспонденция счетов:

Дебет счёта 99

Кредит счёта 91 субсчёт 5

По нашему мнению такое отражение безвозмездной помощи несколько искажает экономическую сущность прибыли.

Для более правильного отражения безвозмездной помощи государства, следует отражать её на отдельном субсчёте – поступление безвозмездной помощи государства, открытому к счёту 91 «Прочие доходы и расходы».

Беларуси бюджетные расходы на сельское хозяйство в 2012 году составят 2,3 % от валового внутреннего продукта. Расходы на отрасль в текущем году предусмотрены в размере 11,4 трлн. бел. руб., что составляет 8% в консолидированном бюджете, и проиндексированы к уровню 2011 года на 63%. Из общей суммы бюджетных средств 6,5 трлн. бел. руб. – средства республиканского бюджета, 4,9 трлн. бел. руб. – местные бюджеты.

С учетом новых подходов бюджетные средства будут направляться на финансирование государственных мероприятий по развитию села, реализация которых имеет важные социально-экономические последствия и по принятой в международной практике классификации не оказывает искажающего влияния на производство и торговлю. Это сохранение почвенного плодородия, мелиорация, подготовка кадров,

научные исследования. Субсидироваться также будут целевые программы развития АПК и крупные инвестиционные проекты, требующие привлечения значительных ресурсов, а также инвестиций, имеющих длительные сроки окупаемости.

**Заключение.** АПК до 2015 года будут реализовываться 15 республиканских и отраслевых программ. При этом выбор юридических лиц для реализации крупных инвестиционных проектов, как, например, строительство животноводческих объектов, инфраструктуры по хранению, переработке и продвижению на рынок сельскохозяйственной продукции, с государственной поддержкой будет осуществляться путем проведения открытого конкурса с предоставлением бизнес-планов, подтверждающих эффективность вкладываемых государственных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для вузов / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальская [и др.] перераб. и доп. под общ. ред. А. П. Михалкевича. – 3-е изд. – Минск.: БГЭУ, 2004. – 612 с.

УДК 006.032

**Лаврова Т.В., Садовская С.П.** – студенты  
**ПРОТИВОРЕЧИЯ МЕЖДУ УЧЕТОМ В ФОРМАТЕ  
МСБУ-МСФО И НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ В АПК  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Невдах С.В. – ст. преподаватель  
УО «Полесский государственный университет»,  
Пинск, Республика Беларусь*

**Введение.** Возможный переход ряда организаций АПК на составление финансовой отчетности в формате МСФО, кроме сугубоучетных бухгалтерских проблем, несомненно, вызовет и определенные проблемы во взаимоотношениях с налоговыми органами.

**Цель работы.** Определить возможные проблемы для налоговых служб после перехода организаций АПК страны на МСБУ-МСФО.

**Материалы и методика исследования.** Следует обратить внимание на различие между двумя учетными системами – бухгалтерским учетом в формате МСБУ-МСФО и белорусским налоговым учетом в АПК.

**Некоторые различия между учетом согласно МСБУ-МСФО  
и налоговым учетом в АПК Республики Беларусь**

Налоговый учет Республики Беларусь	МСБУ-МСФО
Отчетным периодом в зависимости от вида налога является месяц, квартал или год	Отчетным периодом является год (МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»)
Принцип двойной записи не используется	Основывается на принципе двойной записи и на модели Луки Пачиоли (XVI век)
Определяющим является требование налогового законодательства и субъективная точка зрения налогового инспектора	Определяющим является профессиональное суждение конкретного бухгалтера
Наличие первичного документа, имеющего юридическую силу, является обязательным для подтверждения доходов и расходов организации для целей налогообложения	Стандарты отражают экономическую сущность операций, других событий или условий, а не только их юридическую форму. Иными словами, наличие первичного документа не всегда является основанием для учетных записей (для создания обязательных резервов применяются расчеты по методикам, установленным учетной политикой)
Состав расходов организации для расчета суммы налогооблагаемой прибыли регламентирован налоговым законодательством; понятия расходов и убытков для целей налогообложения не совпадают	Нерегламентирован состав расходов организации для расчета бухгалтерской прибыли (МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», Отчет о прибылях и убытках); понятия убытков и расходов идентичны
Для оценки запасов принимаются только фактические затраты	Для оценки запасов используется наименьшая из двух величин: себестоимость и возможная чистая стоимость реализации (МСБУ-МСФО 2 «Запасы»)
Расходы организации нормируются согласно действующему законодательству. Сверхнормативные расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль	Расходы организации не нормируются на законодательном уровне (МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»); расходы сверх норм, установленных самой организацией, связанные как с текущей деятельностью организации, так и капитализируемые в первоначальную стоимость объектов недвижимости, просто обособляются в учете с последующим включением в состав бухгалтерских убытков
НДС, уплаченный или причитающийся поставщику, в разных случаях либо берется в зачет (вычет), либо относится на стоимость имущества, либо включается в расходы организации согласно налоговому законодательству	НДС, уплаченный или причитающийся поставщику, и НДС из выручки «сворачивается», а остаток относится на стоимость запасов (основных средств) или включается в прочие расходы (МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»)
Мера ответственности за нарушение: экономическая и административная ответственность	Мера ответственности за нарушение: потеря профессиональной репутации

Основной же методологической проблемой для белорусских налоговых органов является превалирование в международном учете экономического содержания операции над ее правовой формой. То есть в учете отражаются любые действия, влияющие на экономическое состояние предприятий АПК вне зависимости от наличия или оформления подтверждающих документов. Безусловно, к трудностям для белорусских налоговых органов также следует отнести и расхождения в учетных принципах для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Они приводят к тому, что в белорусском налоговом учете надо выявить операции, учитываемые иначе в международном учете, и выполнить соответствующие корректировочные расчеты для определения корректной базы при расчете соответствующего налога или сбора.

Например, могут значительно различаться способы расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, способы оценки имущества, состав расходов при расчете бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, классификация имущества на текущее и долгосрочное, принятые на основе профессионального суждения (то есть субъективно) конкретного бухгалтера и установленные действующим налоговым законодательством, преломленным через субъективный подход конкретного налогового инспектора. Несомненно, что чем меньше таких расхождений в настоящее время в условиях нашей страны, тем меньше проблем у налогового инспектора и бухгалтера организации.

**Результаты исследования и их обсуждения.** По составу финансовой отчетности в МСФО серьезных отличий от требований новой редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» нет. Полный комплект по международным стандартам включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания. В то же время желательно представление другой финансовой и дополнительной информации, не входящей в обязательный перечень. А такая информация может как влиять на налогооблагаемую базу, так и являться просто детализированной финансовой информацией, расшифровывая соответствующие линейные статьи отчетности.

Такая информация, хоть она и влияет на финансовое состояние организаций АПК, практически мало чего дает налоговому инспектору. Инспекторы просто могут утонуть в потоке достаточно подробной и аналитической бухгалтерской информации, которая им даст очень мало для расчета конкретных налогов. Какие же именно сведения и в ка-

ком объеме следует представить пользователям отчетности, должно решать руководство организации в зависимости от поставленных задач. Очень важно, чтобы первый комплект финансовой отчетности организации, составленный в соответствии с МСБУ-МСФО, содержал такую высококачественную информацию, которая была бы прозрачной с точки зрения пользователей и сравнима для всех периодов, в отношении которых она представлена.

**Заключение.** Таким образом, для устранения противоречий между учетом в формате МСБУ-МСФО и налоговым учетом в АПК Республики Беларусь необходимо, чтобы налоговый учет существовал сам по себе, со своим законодательством, своими принципами, учетными регистрами, оценками и т.п., а также со своими специалистами по налоговому планированию, и параллельно существовал учет по МСБУ-МСФО, который соприкасается с первым для получения некоторой информации (например, о сумме кредиторской задолженности по налогам) для составления финансовой отчетности (например, для расчета отсроченного налога на прибыль). При таком подходе налоговых органов для фискальных целей вообще не должен интересовать бухгалтерский учет по МСБУ-МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г. № 71-3: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: в ред. Законов Респ. Беларусь от 04.01.2012 № 337-3 // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12.2007 г. № 302-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

УДК 336.02

**Лашкова Е.И.** – студентка

### **НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**

*Научный руководитель – Абрамович Э.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Налоговая система является мощным макроэкономическим инструментом, с помощью которого государство может влиять на различные экономические процессы. Основная задача налоговой поли-



тики – сделать налоговый режим в республике предсказуемым, стабильным, стимулирующим производство и минимизирующим риски инвесторов. В связи с этим актуальным вопросом является оптимизация налоговой политики в области снижения налоговой нагрузки.

**Цель работы.** Цель работы заключается в определении основных направлений снижения налоговой нагрузки.

**Материалы и методика исследований.** Были использованы такие методы, как дедуктивный метод, метод позитивного анализа, систематизации, сбора фактов.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Налоговая политика Республики Беларусь направлена на упрощение налоговой системы и снижение налоговой нагрузки. За период с 2006 по 2009 год отменено 17 налоговых платежей, 34 самостоятельных сбора и платы включены в состав государственной пошлины. В 2010 году были отменены 4 налоговых платежа: сбор в фонд поддержки сельхозпроизводителей, местный налог с продаж, налог на приобретение автотранспортных средств, местный сбор за парковку транспортных средств. В течение 2010 года была проведена работа по уменьшению налоговой нагрузки, упрощению и сокращению документооборота между плательщиками и налоговыми органами, в результате которой в 2011 году был отменён сбор на развитие территорий и налог на услуги.

Наряду с сокращением количества платежей была уменьшена налоговая отчётность и упрощено налоговое администрирование. В первую очередь за счёт:

- Перехода с ежемесячной на годовую отчётность по налогу на прибыль с ежеквартальной его уплатой;
- Предоставления плательщику права ежеквартально отчитываться и уплачивать НДС;
- Упрощения форм налоговых деклараций;
- Расширения льготы по налогу на прибыль, направленной на капитальные вложения.

Парламент проводит активную работу в области снижения налоговой нагрузки, при этом важной задачей ставит реализацию Основных направлений бюджетно-налоговой политики на 2013 год и упрощение налоговой системы.

В частности предлагается:

- снизить ставки налога при упрощенной системе налогообложения с 7 до 5 % без уплаты НДС и с 5 до 3 % с уплатой НДС, увеличив критерий выручки с 3,4 до 8,2 млрд. рублей и критерий численности ра-

ботников с 15 до 50 человек для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС;

- предусмотреть уплату налога на недвижимость при площади объектов более полутора тысяч квадратных метров, налога на землю при площади земельных участков более 0,5 гектара;

- предусмотреть индексацию ставок налогов, установленных в белорусских рублях в пределах параметров инфляции 2012–2013 годов, в среднем на 22 %. Это коснется ставок земельного налога, экологического налога, налога за добычу полезных ископаемых, единого налога с индивидуальных предпринимателей, фиксированных ставок подоходного налога, налога на игорный бизнес;

- отменить льготы по НДС на услуги связи для физических лиц;

- установить обязанности плательщиков уплачивать налог на прибыль по методу начисления и определить порядок такой уплаты для единообразного подхода по признанию доходов в налоговом и бухгалтерском учете;

- предоставить право местным Советам депутатов увеличивать до пяти раз ставки налога на недвижимость по неиспользуемым и неэффективно используемым объектам на соответствующей территории. Это необходимо для усиления экономической незаинтересованности собственников в содержании на балансе неэффективно используемого имущества и создания дополнительного рычага воздействия для вовлечения такого имущества в хозяйственный оборот.

**Заключение.** В Беларуси на протяжении ряда лет была проведена работа по реформированию налоговой системы. Это дало возможность отменить 26 налоговых платежей, упростить механизмы взимания основных налогов, увеличить периоды их уплаты, сократить количество подаваемых налоговых деклараций, ввести электронное налоговое декларирование.

Для дальнейшего снижения ставок основных налогов и выявления резервов налоговой системы необходимо решить 2 основные задачи:

1. Налоговая система должна по-прежнему обеспечить необходимый уровень доходов для финансирования государственных расходов;

2. Изыскать возможности усиления инвестиционных стимулов для предприятий и упрощения налоговой системы.

Таким образом, к 2015 году налоговую нагрузку планируется снизить до 26 % к ВВП. При этом доходная часть бюджета должна обслуживать все принятые государственные программы развития страны.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Законопроект «О внесении изменений и дополнений в Налоговый Кодекс РБ». – Режим доступа: <http://www.gb.by/novosti/nalogi/popravki-v-nalogovyi-kodeks-respubliki-b-ntooo-0000928-001>.

2. Снижение налоговой нагрузки – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/news/ministries/e79f8d396ddcd1cd>.

УДК 336.143.231

**Лашкова Е.И.** – студентка

### **ОПТИМИЗАЦИЯ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА**

*Научный руководитель – Абрамович Э.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Государственные финансы являются составной частью общей финансовой системы. Основным финансовым фондом страны, обеспечивающим образование, распределение и использование централизованных фондов денежных средств как обязательного условия функционирования любого государства, является государственный бюджет. Основные направления бюджетной политики реализуются непосредственно в расходной части бюджета, поэтому важное значение имеет оптимизация расходной части бюджета.

**Цель работы.** Определить основные мероприятия по оптимизации расходов государственного бюджета.

**Материалы и методика исследования.** В ходе исследования были использованы такие методы, как индуктивный метод, метод сравнительного анализа, группировок, систематизации.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Для финансирования расходов бюджета государство должно располагать необходимыми источниками финансирования, к которым относятся:

- Государственное имущество, общегосударственные ресурсы;
- Налоги, сборы и иные обязательные платежи в бюджет;
- Привлечённые ресурсы (государственные займы, доходы от реализации ценных бумаг).

Оптимизация расходов бюджета должна учитывать следующие факторы:

- 1) Развитие реального сектора экономики, включая, прежде всего, наращивание экспортного потенциала.

2) Сохранение социальной направленности бюджетных расходов, т.к. в современных условиях устойчивость национальной экономики невозможно представить без динамичного развития социальной сферы.

3) Финансирование государственных программ.

В условиях активного развития экономики государственные расходы должны быть эффективными. С целью повышения эффективности расходования бюджетных средств необходимо реализовать ряд мероприятий:

1. Усилить роль собственных источников в обеспечении текущей деятельности предприятий и организаций.

2. Ускорить поэтапное увеличение цен и тарифов на услуги, оказываемые предприятиями жилищного, коммунального и транспортного хозяйства. Это необходимо для создания условий формирования собственных доходов указанных предприятий.

3. Высвободившиеся бюджетные ресурсы направлять в виде адресных субсидий потребителям услуг соответствующих отраслей.

4. Разработать механизм перевода убыточных отраслей на хозяйственный расчёт и самофинансирование. В отраслях сельского хозяйства предполагается постепенная отмена дотаций на возмещение разницы в ценах на сельскохозяйственную продукцию.

5. Осуществить приватизацию объектов государственной собственности. Это позволит снизить бюджетное финансирование отраслей экономики.

6. Исключить из состава расходов любые затраты, непосредственно не связанные со стабилизацией экономики.

7. Создание благоприятного инвестиционного климата. Привлечение иностранного капитала является альтернативой внешнего заимствования. При этом важно, чтобы финансовые ресурсы направлялись на финансирование высокоэффективных, приоритетных инвестиционных программ.

Расходы бюджета зависят от его доходов, поэтому в области бюджетной политики большое значение имеет работа по увеличению государственных доходов и изысканию дополнительных источников финансирования государственных расходов. Сложность решения данной проблемы состоит в том, что налоговые источники на сегодняшний день не могут быть увеличены, так как дальнейшее увеличение налоговой нагрузки на реальный сектор экономики приведет к падению эффективности производства и снижению конкурентоспособности отечественной продукции, особенно в современных условиях соз-

дания единого таможенного и экономического пространства между Беларусью, Россией и Казахстаном.

Одним из основных направлений увеличения доходов бюджета должно стать использование выгодного географического положения республики, а именно, развитие туризма, сети придорожного и приграничного сервиса. Одним из новейших направлений развития туризма может стать сельский туризм, такой популярный сейчас в Европе. Необходимо также продолжить реализацию мероприятий по расширению сети платных автостоянок и парковок в городах республики.

**Заключение.** Оптимизация расходов и увеличение доходов государственного бюджета позволит в значительной степени улучшить финансовое положение РБ, эффективно управлять внутренним и внешним долгом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для вузов /Л. А. Дробозина, Л. П. Окунева, Л. Д. Андросова и др.; под ред. проф. Л. А. Дробозиной. – М: Финансы, ЮНИТИ, 2007. – С. 45.

2. Харковец, А. Бюджет: социальная направленность неизменна / А. Харковец // Экономика Беларуси: итоги, тенденции, прогнозы. – 2008. – №4. – С. 14-16.

УДК 657.47:637.112.2

Лебедева М.М. – студентка

### **ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ МОЛОКА С УЧЕТОМ КАЧЕСТВА**

*Научный руководитель – Титарева Т.Э. – ассистент*

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

**Введение.** Одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства, обеспечивающих пищевую промышленность сырьем, является молочное скотоводство, на долю которого приходится более 30 % валовой продукции сельского хозяйства. Однако в настоящее время с особой остротой стоит задача увеличения производства продукции отрасли, повышения ее рентабельности, сохранение и увеличение поголовья при одновременном снижении себестоимости молока и рационализации структуры затрат. Высокий уровень затрат на производство продукции является в настоящее время одной из причин снижения финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь. Неоправданно высокая себестоимость продукции молочного скотоводства делает ее низкорентабельной и неконку-

рентоспособной, что затрудняет выход отечественных предприятий на международные рынки сбыта. Данной проблеме уделяется большое внимание на государственном уровне.

В соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции, утвержденным постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31 августа 2009 года № 65, исчисление фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции осуществляется только по истечении года, когда невозможно реально повлиять на величину затрат в отчетном периоде.

Кроме того методика калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства не всегда точно отражает объективные результаты хозяйствования.

**Материалы и методика исследования.** СПФ «Заозерье» ОАО «Лепельский МКК» является специализированной организацией по производству молока. Поэтому наши исследования проводились на его базе.

Объектами исчисления себестоимости продукции молочного стада являются молоко и приплод. Для исчисления себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода организация придерживается методике предложенной Методическими рекомендациями [2].

**Результаты исследования и их обсуждение.** Затраты на содержание молочного стада коров за 2011 год в СПФ «Заозерье» ОАО «Лепельский МКК» составили 2 630 460 000 руб., стоимость навоза в нормативной оценке равна 36 300 000 руб. От основного стада за отчетный период оприходовано по нормативно-прогнозной себестоимости: молока – 4 427ц на сумму 1 828 822 783 руб.; приплода – 1 220гол. на сумму 292 120 000 руб.; навоза – 33 000т на сумму 36 300 000 руб.

За отчетный период молоко было использовано: на выпойку – 445ц и 3 982ц реализовано.

Результаты расчетов показали что себестоимость 1 ц молока составила – 527 387 руб., 1 головы приплода – 212 636 руб.

Для того чтобы показатель себестоимости 1 ц молока была приближена к реальной, необходимо в качестве калькуляционной единицы принимать 1 ц молока базисной жирности. В обосновании такого предложения следует привести и тот факт, что сейчас молоко, реализуемое государству, оценивается по наличию в нем жира и расчеты за него производятся исходя из зачетного веса.

Нами были сделаны расчеты исчисления себестоимости молока с применением вышеуказанной методики:

1. 1 ц натурального;

2. с учетом жирности;
3. в пересчете на молоко высшего сорта.

По итогам работы за год организация получила 4 427 ц молока фактической жирностью 3,7 % при базисной жирности 3,4 %. Общая сумма затрат на производство молока (за исключением стоимости побочной продукции и приплода) 2 302 040 000 руб. За год реализовано государству в зачетной массе 3982 ц, в том числе высшего сорта – 55 %, 1-го – 38 %, 2-го – 6 % и несортového – 1 %. Коэффициент перевода в молоко высшего сорта определим исходя из закупочных цен: высший сорт – 1; 1-й – 0,97; 2-й – 0,83; несортového – 0,71.

Валовое производство молока в пересчете на базисную жирность:

$$4427 \times 3,7/3,4 = 4818 \text{ ц.}$$

Валовое производство молока с учетом жирности в пересчете на высший сорт:

$$4818 \times 55/100 \times 1 + 4818 \times 38/100 \times 0,97 + 4818 \times 6/100 \times 0,83 + 4818 \times 1/100 \times 0,71 = 2650 + 1776 + 240 + 34 = 4700 \text{ ц.}$$

Таким образом, фактическая себестоимость 1 ц молока высшего сорта базисной жирности:

$$2\,302\,040\,000 / 4\,700 = 489\,796 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость молока 1 ц базисной жирности:

$$2\,302\,040\,000 / 4\,818 = 477\,780 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость 1 ц натурального молока:

$$2\,302\,040\,000 / 4\,427 = 520\,000 \text{ руб.}$$

Методика расчета себестоимости 1 ц молока с учетом его жирности имеет ряд преимуществ:

- способствует совершенствованию ценообразования на продукцию молочного скотоводства, т.е. установлению цен с учетом себестоимости общественной потребительской ценности продукции;
- позволяет повысить материальную заинтересованность в увеличении производства высококачественной продукции.

Из всех рассмотренных методик наиболее объективной, учитывающей все факторы хозяйствования, является методика исчисления себестоимости молока в пересчете на высший сорт. Однако следует признать, что данная методика является и наиболее трудоемкой, однако в условиях автоматизации учета эта задача решаема.

**Заключение.** Следует признать несовершенным действующий порядок калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства, установленный Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Правильное определение и использование показателей себестоимости в управлении предприятием обусловлено научно обоснованным применением методов учета затрат на производство продукции.

Действующая в настоящее время методика исчисления себестоимости молока объективно не отражает результаты хозяйствования, так как в ней не предусматривается учитывать качественные показатели продукции. В целях устранения указанного недостатка обосновывается целесообразность исчисления себестоимости 1 ц молока базисной жирности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К а ш т а н о в а, И.А. Учет и контроль затрат на производство продукции молочного скотоводства в РБ: состояние и основные направления развития // Монография – Горки: БГСХА, 2009 г.

2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции. – Минск, 2009 – 156 с.

УДК [631.16:658.155]:637.1

Лебедева М.М. – студентка

### **ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ СОКРАЩЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

На современном этапе развития в Республике Беларусь уделяется большое внимание вопросам управления и снижения затрат на производство и остро поставлена задача найти пути их снижения. Это обстоятельство требует оценивать альтернативные методы снижения себестоимости выпускаемой продукции, глубже анализировать текущую и перспективную производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

В настоящее время важнейшей задачей для производителей является снижение себестоимости и повышение конкурентоспособности продукции.



Снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции – это главный резерв повышения доходности хозяйства, рентабельности производства, а следовательно, и экономической эффективности производства. Чем ниже себестоимость продукции, тем выше доходы предприятия, тем больше оно имеет возможностей для расширения производства.

Животноводство занимает ведущее место в производстве сельскохозяйственной продукции. Рентабельность отрасли составляет в среднем 3,4 %. Она обеспечивается за счет производства мяса КРС, но его производство является убыточным.

Одной из главных причин сложившейся ситуации являются высокие затраты на производство кормов.

Для решения этой важнейшей задачи нужна корректировка, а в отдельных случаях и перестройка отрасли земледелия на производство необходимого количества и качества кормовых культур, с целью организации полноценного сбалансированного кормления животных. Перевод животных на сбалансированный рацион кормления позволит повысить их продуктивность до уровня европейских стран [1].

Снизить затраты на производство единицы продукции позволяют – внедрение новых технологий, улучшение селекционной работы, своевременное проведение профилактических мероприятий.

По мнению Е. Н. Тимонович [2] снижение себестоимости всегда было неразрывно связано с ресурсосбережением и эффективностью затрат.

Одна из объективных причин повышения себестоимости продукции – рост цен в связи с инфляцией на промышленную продукцию (удобрения, нефтепродукты, электроэнергию, запасные части и т.д.), другая – более высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности.

Однако наряду с объективными факторами немаловажную роль в повышении себестоимости продукции играют и субъективные причины. При одном и том же уровне и темпах роста цен на промышленную продукцию величина себестоимости продукции в разных хозяйствах неодинакова. Это обусловлено в первую очередь разным уровнем продуктивности животных. При более низкой продуктивности животных больше постоянных затрат приходится на единицу продукции. Следовательно, меры, направленные на повышение продуктивности животных, более полное использование производственных мощностей, являются одними из основных источников снижения себестоимости продукции.

Немаловажной причиной разного уровня себестоимости продукции является организация труда. При низком уровне организации

труда хуже используются трудовые ресурсы, техника, удобрения и т.д., в результате чего происходит их перерасход на единицу продукции. Внедрение более прогрессивных форм организации труда позволяет более полно и рационально использовать ресурсный потенциал, что существенно влияет на себестоимость продукции.

Уровень себестоимости продукции существенно зависит и от технологии производства. Внедрение интенсивных технологий выращивания животных позволяет увеличить объем производства продукции при одновременном сокращении затрат труда и материальных ресурсов на единицу продукции.

Масштабы выявления и использования резервов снижения себестоимости продукции во многом зависят от того, как поставлена работа по изучению и внедрению опыта, имеющегося на других предприятиях.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Л и п и н с к а я, О.П. Управление затратами – путь к снижению себестоимости / О. П. Липинская, Э. В. Абрамович // Научный поиск молодежи XXI века: материалы IX Междунар. науч. конф. студентов и магистров, Горки, 24-26 окт. 2007 г. – Горки, 2008. – Т 2, Ч.2. – С. 48-49.

2. Т и м о н о в и ч, Е.Н. Проблемы снижения себестоимости продукции в Республике Беларусь / Е. Н. Тимонович, Т. В. Зглой // Научный поиск молодежи XXI века: материалы X Междунар. науч. конф. студентов и магистров. Горки 14-15 апр. 2008 г. – Горки, 2009. – Т 2, Ч.1. – С. 182-184.

УДК631.365.4(476.6)

**Лелес Е.Л.** – студентка

### **РЕЗЕРВЫ СОКРАЩЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА**

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

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

**Введение.** В современных условиях хозяйствования для успешного развития агропромышленного комплекса, контроля в обеспечении рационального и экономного использования ресурсов, обеспечения устойчивого и динамичного развития этой отрасли необходимо обеспечить правильность использования ресурсов в процессе производства и выявления резервов дальнейшего роста выпуска продукции.

Одной из главных сельскохозяйственных культур, возделываемых в условиях республики, является картофель.

Выращивание картофеля – это сложная многофакторная система, где конечный результат зависит от использования природных, биологических, экономических и других факторов производства.

**Цель работы.** Целью данной работы является выявление резервов сокращения затрат на производство продукции картофелеводства.

**Материалы и методика исследований.** Исследования проводились на основании данных годовых отчётов ГСХУ «Турская СС» Рогачевского района Гомельской области за 2010–2011 годы.

Основными источниками резерва снижения себестоимости картофеля являются: увеличение объема производства; сокращение затрат на его производство. Резервы сокращения затрат, в свою очередь, являются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой, более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, снижению материалоемкости, энергоемкости, фондоемкости и т.д.

По каждому источнику резервов определяются комплекс мероприятий, необходимых для их освоения, и затраты на их выполнение. При этом следует иметь в виду, что разные виды резервов увеличения производства продукции требуют неодинаковых дополнительных затрат.

Экономия затрат на производство картофеля может произойти за счет изменения количества удобрений, израсходованных на производство 1 ц продукции; соблюдения норм расхода семян и за счет экономии затрат по оплате труда.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Результаты проведенного анализа определения резервов сокращения затрат на производство продукции картофелеводства отражены в таблицах 1, 2, 3 и 4.

Определение резерва сокращения затрат за счет соблюдения норм внесения удобрений представлено в табл. 1.

Т а б л и ц а 1. Резерв сокращения затрат за счет соблюдения норм внесения удобрений

Расчет резерва	
Расход удобрений на 1ц картофеля, кг д.в.:	
по норме	3,9
Фактически	4,3
Стоимость 1кг д.в. удобрений, тыс.руб.	4,9
Валовой сбор картофеля, ц	2478
Резерв снижения затрат, тыс. руб.	4857

Резерв сокращения затрат за счет соблюдения норм расхода удобрения составил 4 857 тыс. руб., в том числе за счет доведения фактического уровня расхода удобрений на 1 ц картофеля (4,3 кг д.в.) до нормативного значения (3,9 кг д.в.); стоимости 1 кг д.в. удобрений 4.9 тыс. руб.

Резерв сокращения затрат за счет соблюдения норм расхода семян приведён в табл. 2.

**Т а б л и ц а 2. Резерв сокращения затрат за счет соблюдения норм расхода семян**

Расчет резерва	
Расход семян на 1ц картофеля, кг:	
по норме	16
Фактически	25
Стоимость 1кг семян, тыс.руб.	0,55
Валовой сбор картофеля, ц	2478
Резерв снижения затрат, тыс. руб.	12266

Резерв снижения затрат за счет соблюдения норм расхода семян составил 12 266 тыс. руб., в том числе за счет уменьшения расхода семян на 1 ц картофеля на 9 кг; при стоимости 1 кг семян 0,55 тыс. руб. и валовом сборе 2 478 ц.

Результаты расчёта резерва сокращения затрат за счет соблюдения норм затрат труда представлены в табл. 3.

**Т а б л и ц а 3. Резерв сокращения затрат за счет соблюдения норм затрат труда**

Расчет резерва	
Затраты труда на 1ц картофеля, чел.-час:	
по норме	9,2
Фактически	10,1
Оплата труда за 1 чел.-час, тыс. руб.	5,76
Валовой сбор картофеля, ц	2478
Резерв снижения затрат, тыс. руб.	12846

В результате доведения возможных уровней до фактических за счет сокращения трудоемкости производства картофеля на 0,9 чел.-ч/ц, уровня оплаты труда и валового сбора резерв сокращения затрат за счет соблюдения норм затрат труда составил 12 846 тыс. руб.

Т а б л и ц а 4. **Обобщённый резерв сокращения затрат на производство продукции картофелеводства**

Источники резервов	Резерв снижения затрат, тыс. руб.
За счет соблюдения норм внесения удобрений	4857
За счет соблюдения норм расхода семян	12266
За счет соблюдения норм затрат труда	12846
Всего:	29969

Таким образом, резерв снижения затрат на производство продукции картофелеводства составил 29 969 тыс. руб.

**Заключение.** Таким образом, проведённый анализ показал, что в ГСХУ «Турская СС» имеются резервы снижения затрат на производство продукции картофелеводства. При реализации этих резервов можно значительно повысить эффективность производства продукции картофелеводства и рентабельность в целом по хозяйству.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Исчисление себестоимости картофеля [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://myuiversity.ru/Экономическая\\_теория/Исчисление\\_себестоимости\\_картофеля/17639\\_723837\\_страница1.html](http://myuiversity.ru/Экономическая_теория/Исчисление_себестоимости_картофеля/17639_723837_страница1.html). – Дата доступа: 06.10.2012 г.
2. Л е г к о с т у п, С.С. Применение регрессионного анализа при определении резервов снижения себестоимости продукции / С. С. Легкоступ и др. – М., 2006.
3. Резервы снижения себестоимости продукции растениеводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://knowledge.allbest.ru/agriculture/3c0a65635b2bd78b5c53a89521306c27\\_0.html](http://knowledge.allbest.ru/agriculture/3c0a65635b2bd78b5c53a89521306c27_0.html). – Дата доступа: 06.10.2012 г.
4. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Мн.: Экоперспектива, 2007. – 494 с.

УДК [331.2+331.101.6]:633.1

**Лобанова Ю.Б.** – студентка

### **АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ И ОПЛАТЫ ТРУДА ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

*Научный руководитель – Троцко Т.Н. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Одним из важнейших условий эффективного функционирования АПК в рыночных условиях является рост производительности труда. Производительность труда – показатель, определяющий

эффективность труда в процессе производства. От повышение производительности труда зависят темпы расширенного воспроизводства в сельском хозяйстве, полное удовлетворение потребностей населения в его продукции.

**Цель работы.** Целью данной работы является определение взаимосвязи между производительностью труда и ее оплатой.

**Материалы и методика исследования.** Данная тема наибольшее развитие получила в работах авторов: Савицкой Г. В, Редько В. Н, Каштановой И. А, Уласевич М, Малыша М. Н, Сперанского А. А, Коваленко Н. Я, Елисейевой Т. П., Гринцевича Л. В, Лещиловского П. В и других. Основными методами исследования является методы детерминированного факторного анализа.

**Результаты исследования и их обсуждения.** В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли. Проанализируем соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы в таблице.

Показатели	Годы			Темпы роста, %	
	2009	2010	2011	2010 г. к 2011г.	2011г. к 2010 г.
Стоимость валовой продукции на 1 работника, млн. руб.	9,75	11,21	16,44	115,5	146,7
Среднегодовая заработная плата на 1 работника, млн. руб.	2,85	3,27	5,12	114,7	156,7
Коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы	-	-	-	1,01	0,94

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод о том, что темп роста заработной платы в растениеводстве в 2011 году опережает темп роста производительности труда на 6 %, что свидетельствует о неэффективном использовании фонда заработной платы и о его перерасходе.

Для того чтобы определить на сколько темп роста заработной платы опережает темп роста производительности труда рассчитаем коэффициент опережения.

$$\text{КОП} = \text{ГВ}/\text{ICЗ}, \quad (1)$$

где ICЗ – индекс изменения среднегодового заработка работников растениеводства;

ГВ – индекс изменения среднегодовой выработки продукции одним работником.

ICЗ определяется отношением среднегодовой заработной платы в отчетном периоде (С31) к среднегодовой заработной плате в базисном периоде (С30). Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда (ГВ).

$$\text{ICЗ} = \text{С31} / \text{С30} = 5,12/3,27 = 1,57 \quad (2)$$

$$\text{ГВ} = \text{ГВ1} / \text{ГВ0} = 16,44/11,21 = 1,47 \quad (3)$$

Приведенные данные показывают, что темп роста заработной платы в растениеводстве в 2011 году опережает темп роста производительности труда на 7 %. Коэффициент опережения (КОП) равен:

$$\text{КОП} = 1,47/1,57 = 0,93$$

Также можно определить суммы экономии или перерасхода фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты, используя следующую формулу:

$$\text{Эфзп} = \text{ФЗП} * (\text{Iзп} - \text{Iгв})/\text{Iзп} = 297*(1,57-1,47)/1,57 = 18,9 \text{ млн. руб.}$$

**Результаты исследования и их обсуждение.** Исходя из расчетов выявлено, что более высокие темпы роста заработной платы по сравнению с темпами роста производительности труда способствовали перерасходу фонда заработной платы в размере 18,9 млн. руб.

**Заключение.** В современных условиях проблема оплаты труда является ключевой в мотивационном процессе, так как эффективное использование фонда заработной платы способствует достижению лучших конечных результатов производства продукции, а также с помощью оплаты труда осуществляется контроль за мерой труда и мерой потребления.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник для вузов / Г. В. Савицкая; под ред. Г. В. Савицкой. Москва: Новое знание, 2006. – 652 с.
2. К а ш т а н о в а, И.А. Учёт труда и его оплаты: Лекция / И. А. Каштанова; под ред. И. А. Каштановой. Горки: БГСХА, 2007. – 24 с.

УДК 331.2:658.562

Лукашёнко К.И. – студент

## **РОЛЬ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЁТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

*Научный руководитель – Короленко О.Н. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Переход всего народного хозяйства страны к рыночной экономике, ускоренное развитие предпринимательства, возникновение новых организационно-правовых форм организаций и многообразных форм собственности коренным образом повлияли на механизм системы экономического контроля.

**Цель работы.** Цель данного исследования – определение роли внутрихозяйственного контроля расчётов с персоналом по оплате труда и выявление путей его совершенствования.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проводилось на основании информации полученной при изучении источников с мнениями различных авторов по данному вопросу.

Контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является одной из функций управления любого экономического субъекта.

Одним из звеньев системы контроля выступает финансовый контроль. Его назначением является обеспечение соблюдения законодательства в процессе формирования и использования финансовых ресурсов, оценка экономической эффективности финансово-хозяйственных операций во всех звеньях экономики.

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов экономического контроля в условиях рынка является независимый контроль.

Независимый контроль проводится аудиторами, аудиторскими фирмами, осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика (проверяемого субъекта, в отдельных случаях за счет бюджетных средств) – клиента.

Аудит, являясь методом осуществления вневедомственного независимого контроля, выполняет роль советника, консультанта, помощника всех специалистов, занимающихся обработкой и использованием бухгалтерской информации.

Аудитор не только оценивает достоверность финансовой отчетности предприятия, законность совершенных хозяйственных операций,



но и помогает выявить допущенные ошибки, исправить их, а также рекомендует построение такой системы учета, которая позволит в дальнейшем максимально избегать ошибок.

В условиях рынка информация о финансовом состоянии и результатах деятельности экономических субъектов является предметом внимания различных пользователей.

Предприятия, кредитные учреждения, биржи вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, осуществлению инвестиций.

Все участники сделок заинтересованы в том, чтобы получать и использовать достоверную информацию о своих партнерах для принятия обоснованных решений.

Администрации важно оперативно контролировать ход хозяйственных процессов, эффективно управлять имуществом, предупреждать негативные явления, увеличивать доходы и снижать расходы, что обуславливает необходимость своевременного получения качественной информации о деятельности различных подразделений предприятия.

Интересы пользователей финансовой информации не всегда совпадают, и поэтому существует объективная потребность в независимой ее оценке аудиторами – специалистами, имеющими соответствующую подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания таких услуг.

В последнее десятилетие произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе в системе оплаты труда и отчислений страховых взносов в социальные фонды.

Сложилась новая ситуация между государством, предприятием и работником по поводу организации труда: сегодня предприятия вправе выбирать системы и формы оплаты труда самостоятельно, исходя из специфики и задач, стоящих перед ними, а непосредственной юридической формой регулирования трудовых отношений между работодателем и работником теперь являются тарифные соглашения и коллективный договор.

В этой связи в процессе проведения аудита расчетам с персоналом по оплате труда должно уделяться особое внимание.

Основными задачами контроля расчетов с персоналом по оплате труда являются:

- проверка состояния нормирования труда (определение удельного веса технически обоснованных норм выработки и нормативов обслуживания, своевременности их пересмотра);

- подтверждение обоснованности и правильности производимых начислений по оплате труда и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
- установление законности и полноты произведенных удержаний из заработной платы;
- проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;
- оценка мер, принимаемых руководством организации по своевременному взысканию задолженности с работников (по подотчетным суммам, по фактам недостач и порчи ценностей; возврату ссуд и др.);
- проверка правильности и своевременности расчетов с работниками по оплате труда в организациях.

**Результаты исследований и их обсуждение.** По результатам проведенного исследования было выявлено, что в настоящее время в большинстве организаций не существует конкретных программ и методик эффективного осуществления внутривозрастного контроля.

Поэтому необходимы следующие направления по совершенствованию внутривозрастного контроля:

- разработка и внедрение программ внутривозрастного контроля;
- организация и развитие внутреннего аудита; введение в штат бухгалтера-аудитора;
- организация учебы кадров, повышение их квалификации; периодическая аттестация работников бухгалтерии, поощрение работников, имеющих высшую квалификацию;
- обеспечение внутренних контролеров инструкциями по проведению проверок.

Четко налаженный внутривозрастный контроль является важным средством в борьбе за повышение производительности труда и качество работы.

**Заключение.** Результаты внутривозрастного контроля оплаты труда должны помогать заинтересованным юридическим и физическим лицам принимать оптимальные управленческие решения, учитывать потенциальные возможности и имеющиеся резервы экономического развития на перспективу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Аудит расчётов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://do.gendocs.ru/docs/index-166054.html>. – Дата доступа: 01.10.2012 г.

2. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bargu.by/2282-reviziya-audit-raschetnyh-operaciy.html>. – Дата доступа: 01.10.2012 г.

3. Пупко, Г.М. Ревизия и аудит: учебное пособие / Г. М. Пупко. – Минск: БГЭУ, 2009. – 303 с.

УДК 631.158:658.32(476.3)

Лукашёнко К.И. – студентка

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И РЕЗЕРВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

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

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

**Введение.** С переходом к системе рыночного хозяйствования в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно изменилась и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежной и натуральной формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за неотработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни).

**Цель работы.** Анализ эффективности использования факторов производства невозможен без внимания к затратам на оплату труда. Поэтому целью данной работы является анализ эффективности использования средств на оплату труда и поиск резервов ее повышения.

**Материал и методика исследования.** Исследования проводились на основании данных годовых отчетов филиала «Ломашы-Агро» Глубокского района Витебской области за 2010–2011 годы.

Анализ оплаты труда, в первую очередь, заключается в анализе фонда заработной платы. Поскольку фонд заработной платы является важнейшим объектом управления любого экономического субъекта, в значительной степени формирует общие затраты предприятия. На

предприятию должен осуществлять строгий контроль за использованием фонда заработной платы и выплатами, не включаемыми в него.

Для анализа эффективности использования фонда заработной платы необходимо рассчитать расход заработной платы на 1 рубль валовой продукции и на 1 рубль выручки от реализации продукции растениеводства.

Для определения величины резерва сокращения фонда заработной платы в связи с изменением трудоемкости производства можно использовать следующую формулу:

$$R = S_b \cdot Y_b - 3T_b \cdot OT_{\phi} \quad (1)$$

где  $S_b$  – возможная площадь посевная, га;

$Y_b$  – возможная урожайность, ц/га;

$3T_b$  – затраты труда на 1 ц продукции, чел.-час., возможные и фактические соответственно;

$OT_{\phi}$  – фактическая оплата 1 чел.-ч. тыс. руб.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Результаты проведенного анализа эффективности использования фонда заработной платы в растениеводстве представлены в табл. 1.

Т а б л и ц а 1. **Эффективность использования фонда заработной платы в растениеводстве**

Показатели	Годы		Отклонение (+,-)
	2010	2011	
Фонд заработной платы персонала обслуживающего растениеводство, млн. руб.	489	543	54
Стоимость валовой продукции растениеводства в сопоставимых ценах, млн. руб.	2886	2548	-338
Выручка за реализованную продукцию растениеводства, млн. руб.	519	493	-26
Расход заработной платы :			
а) на 1 руб. валовой продукции растениеводства, млн. руб.	0,17	0,21	0,04
б) на 1 руб. реализованной продукции, млн. руб.	0,94	1,10	0,16

Из данных табл. 1 видно, что при сокращении стоимости валовой продукции на 338 млн. руб. и выручки от реализации продукции растениеводства на 26 млн. руб. в филиале «Ломашин-Агро» расход заработной платы на 1 руб. валовой продукции растениеводства увеличился на 0,04 млн. руб.; в расчете на 1 руб. реализованной продукции увеличение составило 0,16 млн. руб.

Расчет резерва снижения фонда заработной платы за счет снижения трудоемкости продукции представлен в табл. 2.

Т а б л и ц а 2. Резерв снижения фонда заработной платы за счет снижения трудоемкости продукции

Вид продукции	Посевная площадь, га	Урожайность, ц/га	Затраты труда на 1 ц продукции, чел.-ч.		Уровень оплаты труда за 1 чел.-ч., тыс. руб.	Резерв снижения фонда заработной платы, млн. руб.
			2011 г.	возможные		
Зерновые и зернобобовые	1000	20,0	0,74	0,50	5600	-26,88
Картофель	4	57,0	6,67	6,0	2500	-3,82
Рапс	250	6,8	1,08	0,7	5000	-3,23
ИТОГО	1254	-	-	-	-	-33,93

По данным табл. 2 видно, что резерв снижения фонда заработной платы в результате сокращения трудоемкости производства продукции растениеводства составил 33,93 млн. руб. Такое снижение произошло, в основном, за счет сокращения трудоемкости по зерновым и зернобобовым на 0,24 чел.-ч/ц (резерв составит 26,88 млн. руб.). За счет уменьшения трудоемкости производства картофеля на 0,67 чел.-ч/ц резерв сокращения фонда заработной платы составил 3,82 млн. руб.; по рапсу – 3,23 млн. руб.

**Заключение.** Предложенную нами методику можно использовать для планирования эффективности использования средств на оплату труда на перспективу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ использования фонда заработной платы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://xreferat.ru/113/4341-1-analiz-ispol-zovaniya-fonda-zarabotnoi-plate-na-oao-ashinskiiy-metallurgicheskiiy-zavod.html>. – Дата доступа: 04.10.2012 г.
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/123.htm>. – Дата доступа: 01.10.2012 г.
3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / учебник / Г. В. Савицкая – Минск: ИП «Экоперспектива», 2007. – С. 30-33.
4. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник (среднее профессиональное образование). – 3-е. изд; доп. и перераб. / Г.В. Савицкая – М: ИНФРА-М, 2010. – С. 74-81.

УДК 005.642.5

**Майстрикова А.П.** – студентка

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ  
ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В СОВРЕМЕННЫХ  
УСЛОВИЯХ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Для эффективной работы предприятия и получения максимальной прибыли необходим высокий уровень показателя производительности труда. От уровня и динамики производительности труда зависят в той или иной степени все основные показатели эффективности производства и все трудовые показатели: производство продукции, численность работников, расходование заработной платы, уровень оплаты труда и т.д.

При изучении и управлении трудовыми ресурсами предприятия необходимо владеть методикой определения и анализа состояния и эффективности использования рабочей силы. В свою очередь, для изучения и эффективного управления трудовыми ресурсами предприятия, необходимо знать какие показатели характеризуют их состояние, обеспеченность и эффективность использования, владеть методикой их определения и уметь использовать для принятия управленческих решений.

Рост производительности труда в аграрном секторе экономики приобретает особую актуальность, так как увеличение на ее основе производства сельскохозяйственной продукции – главное условие не только роста объемов производства продуктов питания, но и повышения конкурентоспособности аграрного производства.

**Цель работы.** Целью работы является исследование современных подходов к анализу производительности труда, и разработка основных этапов для проведения качественного анализа производительности труда в сельскохозяйственных организациях.

**Материалы и методика исследований.** Для достижения поставленной цели проведен анализ литературных источников по вопросам эффективности использования трудовых ресурсов и производительности труда, обобщены и систематизированы методические подходы к факторному анализу производительности труда в современных условиях, в результате

чего выработана собственная концепция ее анализа в сельскохозяйственных организациях.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Важнейшим показателем, характеризующим эффективность использования трудовых ресурсов в организациях, является производительность труда.

Выявление и количественное измерение степени влияния отдельных факторов на изменение производительности труда представляет собой одну из важнейших задач факторного анализа.

Для оценки уровня производительности труда используются следующие показатели:

1. Обобщающие показатели (среднегодовая производительность, среднечасовая, дневная, сменная производительность).

2. Частные показатели (трудоемкость продукции) [3].

3. Вспомогательные показатели (используются для оперативного контроля за уровнем производительности труда на протяжении года. Они подразделяются в свою очередь на индивидуальные показатели, которые характеризуют затраты труда на единицу конкретных работ и суммарные показатели, которые состоят из индивидуальных, например затраты труда на 1 га пашни, на 1 голову животных и т.д. [1].

Реально сложившуюся ситуацию по производительности труда отражают натуральные показатели, а для общей оценки используются стоимостные данные.

Эти показатели рассчитываются и анализируются в целом по организации, а также по растениеводству и животноводству. Расчет этих показателей показывает, насколько эффективно используются трудовые ресурсы, и дает представление о том, сколько продукции (в различном измерении и оценке) производится за единицу рабочего времени.

В процессе анализа нужно изучить динамику данных показателей и уровень выполнения плана, провести межхозяйственный сравнительный анализ и выяснить причины изменения.

Далее необходимо определить влияние основных факторов на изменение показателей производительности труда.

Факторный анализ проводится по показателю годовая производительность (ГП) труда способом цепных подстановок или абсолютных разниц. Его величина зависит от удельного веса отдельной категории работников в общей численности персонала (УД), от количества отработанных ими дней (Д), продолжительности рабочего дня (П) и среднечасовой производительности труда (ЧП).

$$\text{ГП} = \text{УД} \times \text{Д} \times \text{П} \times \text{ЧП} \quad (1)$$

Обязательно анализируется изменение среднечасовой выработки, величина которого зависит от технического уровня производства, объема производства продукции в стоимостной оценке, степени механизации, квалификации рабочих.

Для изучения влияния данных факторов на уровень часовой производительности труда можно использовать способы множественного корреляционного анализа. В корреляционную модель следует включить энерговооруженность труда, удельный вес рабочих, имеющих высшую квалификацию, средний срок службы оборудования и т.д.

Отдельно проводится оперативный анализ трудоемкости производства продукции.

Анализ трудоемкости продукции имеет преимущества перед производительностью труда: наблюдается прямая зависимость между объемом производства и трудовыми затратами; более реально отражает экономию живого труда; не зависит от структурных сдвигов в производстве продукции; обеспечивает сопоставимость по ценовому фактору [1].

В заключение анализа следует определить резервы. К резервам повышения эффективности использования трудовых ресурсов относятся:

- снижение трудоемкости продукции за счет автоматизации и механизации производства, роста квалификации труда, совершенствования технологии производства;
- улучшение использования рабочего времени за счет сокращения дневных и сменных потерь, устранения непроизводительных затрат труда.
- снижение текучести кадров;
- совершенствование организации и улучшение условий труда и др.

По каждому резерву повышения эффективности использования трудовых ресурсов определяется влияние на показатели производства и финансовые результаты деятельности организации [2].

**Заключение.** Предложенные подходы к анализу факторов эффективности использования трудовых ресурсов позволят установить состояние производительности труда в сельскохозяйственной организации и выявить наиболее значимые для предприятия направления поиска резервов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. П о т а п ц е в а, С.Ю. Значение производительности труда на предприятии и пути ее повышения / С. Ю. Потапцева // Управление развитием. – 2011. – № 13(110). – С. 11-14.
2. О н и м ч е н к о, Т.И. Определение резервов роста производительности труда на предприятиях в Украине / Т. И. Онимченко // Управление развитием. – 2011. – № 8(105). – С. 131-132.



3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г. В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. –652 с.

УДК 631.164:657.47:635.21.002.6: 631.11

Малая М.С. – студентка

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ  
НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ  
ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА  
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Научный руководитель – Калинина Т.М. – ассистент*

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

**Введение.** Одним из важных моментов бухгалтерского учета является учет затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости. Затраты и себестоимость являются важнейшими экономическими показателями эффективности предприятия.

**Цель работы.** Изучить состояния учета затрат и исчисления себестоимости продукции картофелеводства, а также предложить пути их совершенствования.

**Материалы и методика исследования.** При изучении материалов исследования использовались материалы периодической печати и учебных пособий отечественных авторов, нормативные акты, а также данные сводной документации ОАО «Добрица».

**Результаты исследования и их обсуждение.** Под затратами как учетно-экономической категорией нужно понимать выплаты в денежной форме, связанные с приобретением ресурсов (материальных, нематериальных, трудовых, финансовых), которые потребляются в ходе текущей финансовой и инвестиционной деятельности организации и аккумулируются в отчетном периоде в виде активов либо в виде расходов.

Расходы представляют собой часть затрат, понесенных организацией для получения дохода, т. е. уменьшение суммы капитала является результатом деятельности организации в течение отчетного периода.

Себестоимость – это денежное выражение размера потребленных средств производства и расходов на оплату труда, возмещение которых необходимо для возобновления простого воспроизводства.

Себестоимость продукции является важным обобщающим показателем, в котором отражаются все стороны хозяйственной деятельности организации: степень эффективности использования сырья, материалов, топлива, энергии, основных производственных средств, организация производства и труда, рациональность структуры управления.

В настоящее время все предприятия стремятся к снижению затрат и производственной себестоимости. Поэтому актуальным остается вопрос о рациональной классификации затрат на производство, обеспечивающей глубокий анализ затрат и выявление резервов их снижения. Целесообразно содержание классификационных признаков определять таким образом, чтобы учетная информация путем распределения по отдельным группам в зависимости от общих признаков давала возможность оперативно решать задачи планирования, анализа и исчисления себестоимости продукции.

Существует большое количество признаков, по которым классифицируются затраты. Но наиболее существенным является группировка затрат по статьям калькуляции, так как группировка по элементам не может удовлетворить потребность организации в затратах по местам их возникновения, по отдельным видам продукции, а также при осуществлении контроля за рациональным использованием ресурсов.

Изучив методику учета затрат и исчисления себестоимости продукции картофелеводства на примере ОАО «Добрица» нами было выявлено следующее. По учёту затрат на производство и исчислению себестоимости продукции применяют большое количество разнообразных документов. Аналитический учет затрат ведется в Производственном отчете по растениеводству в разрезе установленных статей затрат. Синтетический учет ведется на приспособленных бланках (в сводах) данные из которых переносятся в Главную книгу. Что не совсем правильно и удобно. В этой связи мы предлагаем использовать в организации журнал-ордер 10-АПК.

Так как Производственный отчет по растениеводству является основным регистром по учету затрат и выходу продукции растениеводства, то мы считаем целесообразным совершенствовать номенклатуру статей затрат первого раздела производственного отчета. Для этого необходимо ввести следующую номенклатуру статей затрат в соответствии с «Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции»:

- «Расходы на оплату труда».
- «Отчисления на социальные нужды».

– «Материальные ресурсы, используемые в производстве», с выделением следующих элементов:

- «Семена и посадочный материал собственного производства»;
- «Семена и посадочный материал покупные»;
- «Удобрения» с отдельным отражением минеральных и органических;

• «Средства защиты растений»;

• «Сырье для переработки».

– «Содержание основных средств» с выделением элементов:

• «Расходы на оплату труда персонала, обслуживающего основные средства»;

• «Амортизационные отчисления основных средств»;

• «Затраты на все виды ремонтов и техническое обслуживание основных средств».

– «Работы и услуги» выделение элементов:

• «Автомобильный грузовой автотранспорт»;

• «Гужевого транспорт»;

• «Электроснабжение»;

• «Водоснабжение»;

• «Теплоснабжение»;

• «Газоснабжение»;

• «Стоимость работ и услуг сторонних организаций».

– «Расходы по страхованию имущества».

– «Прочие затраты»:

• «Расходы будущих периодов»;

• «Пусковые расходы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов».

– «Общепроизводственные расходы».

– «Расходы денежных средств».

**Заключение.** Применение предложенной нами номенклатуры статей затрат в производственном отчете по растениеводству по нашему мнению позволит более точно учитывать затраты и впоследствии исчислять себестоимость продукции растениеводства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К у в а л д и н а, Т.Б. Затраты и расходы в учетной системе коммерческих организаций / Т. Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 13. – С. 70–73.

2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию сельскохозяйственной продукции (работ, услуг). – Минск, 2009 – 156 с.

УДК 637.146.4(476.5)

**Михеева Н.В.** – студентка

## **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА**

*Научный руководитель – Ржеуцкая О.В. – ассистент*

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

**Введение.** Сельское хозяйство является важнейшей отраслью материального производства, так как оно обеспечивает население продуктами питания, а перерабатывающую отрасль сырьем.

Актуальность темы заключается в том, что в настоящее время проблема обеспечения населения Беларуси продуктами животноводства – наиболее сложная и актуальная, поэтому необходимо уделять большое внимание, состоянию отрасли, приняв в качестве основной цели рост продуктивности животных.

**Цель работы.** Главная цель работы – выявление резервов увеличения производства продукции молочного стада.

**Материалы и методика исследований.** Объектом исследования данной работы является СПК «Дуброва». Источниками информации послужили данные годовых отчетов и приложений к ним. В работе использовались методы вертикального и горизонтального анализа, детерминированного факторного анализа.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Продуктивность животных зависит от: уровня кормления, повышения качества кормов, сбалансированности кормления, породного состава стада, улучшения возрастного состава дойного стада, от процента яловости, типа и условия содержания животных, организации труда на животноводческих фермах, технологии производства, а также обеспеченности сельскохозяйственных предприятий кадрами.

Существенным резервом увеличения производства продукции животноводства является сокращение ее потерь. Значительные потери продукции связаны с болезнями животных, нарушением технологической дисциплины. Результат этого – падеж животных, вынужденный убой, снижение прироста живой массы, выхода приплода и молока.

Основными источниками роста продуктивности животных являются повышение уровня кормления и эффективности использования кормов, сокращение яловости коров, улучшение породного состава стада, а также условий содержания животных.

Резерв увеличения производства молока за счет повышения уровня кормления животных определяется следующим образом: невыполнение плана или возможный прирост уровня кормления (количество кормовых единиц на одну голову) умножается на фактическую окупаемость кормов в данном хозяйстве или делится на фактический расход кормов в расчете на единицу продукции. Полученный резерв роста продуктивности умножается на возможное поголовье животных.

**Т а б л и ц а 1. Резерв увеличения производства молока за счет повышения уровня кормления животных**

Группа животных	Расход кормов на 1 голову, ц.к.ед.		Окупаемость 1ц.к.ед.	Резерв роста продуктивности, ц	Планируемое поголовье коров, гол	Резерв роста производства продукции, ц
	Факт	Возможный				
Коровы	54,3	52,3	0,57	0,02	581	11,6

Таким образом, мы видим, что за счет повышения уровня кормления животных, СПК «Дуброва» может дополнительно получить увеличение удоев молока на 11,6 центнеров.

Чтобы определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо возможное сокращение кормов на единицу продукции умножить на фактический объем производства и полученный результат разделить на возможную норму расхода.

**Т а б л и ц а 2. Резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов**

Показатель	Резерв
Расход кормов на производство 1 ц продукции, ц к. ед.:	
по норме	1,20
фактически	1,70
Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.	0,5
Фактический объем производства, ц	17980
Перерасход кормов на весь объем производства продукции, ц к.ед.	9889
Резерв увеличения объема продукции, ц	8240

Из табл. 2 видно, что резерв увеличения производства продукции в хозяйстве за счет повышения эффективности использования кормов составляет 8 240 ц.

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы увеличения производства продукции (табл. 3).

Т а б л и ц а 3. **Обобщение резервов увеличения производства продукции основного стада молочного скота**

Источник резервов	Резерв, ц
– за счет повышения уровня кормления животных	11,6
– за счет повышения эффективности использования кормов	8240
Итого:	8251,6

На основании данных табл. 3 можно сделать вывод о том, что хозяйство имеет большие резервы увеличения производства продукции, и использование этих резервов позволит значительно увеличить производство молока.

**Заключение.** Увеличение производства продукции связано с ростом поголовья животных, этот резерв надо увязать с обеспеченностью животных помещениями и возможностью привлечения дополнительных трудовых ресурсов или повышения уровня механизации производственных процессов на животноводческих фермах.

Обобщив вышеизложенное можно сделать вывод, что объем производства молока в Республике Беларусь зависит от различных причин, и основными из них, на мой взгляд, являются технологии, условия кормления (уровень кормообеспеченности), генетические качества стада, процент яловости, улучшение возрастного состава дойного стада, а также организационно-экономические факторы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Н е с т е р о в, Н. Об улучшении структуры кормовой базы // Молочное и мясное скотоводство – 2006. – № 1. – С. 70-76.

2. Пути повышения эффективности молочного скотоводства [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http://referatyk.com/selskoe\\_hozyaystvo/15706-puti\\_povyisheniya\\_effektivnosti\\_molochnogo\\_skotovodstva.html](http://referatyk.com/selskoe_hozyaystvo/15706-puti_povyisheniya_effektivnosti_molochnogo_skotovodstva.html). – Дата доступа: 14.10.2012 г.

3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., стер. – Мн.: Новое издание, 2006. – 256 с.

УДК 338.31

**Мороз А.Л., Новик Ю.В.** – студенты

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ РОСТА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ЭКОНОМИКИ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** В условиях развития рыночных отношений и направленности на рост конкурентоспособности национальной экономики меняется и само представление о бизнесе. Любой вид хозяйственной деятельности начинается с вложения денежных средств и заканчивается определением финансового результата, имеющего денежную оценку. Общим для всех предприятий является достижение запланированного использования выбранных ресурсов с целью создания обоснованной рыночной стоимости, способной покрыть все затраченные ресурсы и обеспечить приемлемый уровень дохода [1].

Главной целью деятельности любой организации является получение прибыли. В современных условиях дороговизны кредитов, предоставляемых банками, прибыль предприятия является важнейшим источником получения необходимых для развития производства денежных средств.

Прибыль предоставляет предприятию возможность решать социальные проблемы работников. Кроме того, за счет прибыли выполняется часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками, другими организациями.

Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность деятельности предприятия. Поэтому анализ финансовых результатов деятельности является одним из важнейших направлений финансового анализа организации.

Таким образом, анализ финансовых результатов становится важнейшим элементом оценки производственной и хозяйственной деятельности предприятий.

**Цель работы.** Цель данной статьи заключается в том, чтобы показать необходимость проведения анализа финансовых результатов на предприятии для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности его деятельности.

**Материалы и методика исследований.** Проведение анализа финансовых результатов способно в комплексе исследовать и оценить

эффективность деятельности предприятия. Анализ может использоваться как инструмент обоснования краткосрочных и долгосрочных экономических решений, как средство оценки качества управления, а также как способ прогнозирования будущих результатов [2].

Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Для определения прибыльности деятельности предприятия необходимо проанализировать динамику и структуру показателей прибыли, а также изменение уровня рентабельности деятельности предприятия за анализируемый период; факторы изменения прибыли и уровня рентабельности продаж и капитала; изменение прочих доходов и расходов на предприятии. По результатам расчетов следует выявить резервы роста прибыли и рентабельности.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в качестве обязательных элементов:

- исследование изменения каждого показателя за анализируемый период;
- исследование структуры соответствующих показателей и их изменений;
- изучение динамики изменения показателей финансовых результатов за ряд отчетных периодов;
- расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности;
- изучение влияния отдельных факторов на результативный показатель.

Основным источником получения прибыли в сельскохозяйственных организациях является реализация продукции. Изменение структуры валовой прибыли характеризует качество формирования самой прибыли. Снижение в ее составе удельного веса прибыли от реализации продукции (работ, услуг) оценивается как ухудшение качества балансовой прибыли. Для выявления конкретных причин снижения удельного веса прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и определения возможности ее увеличения проводят факторный анализ этого показателя.

В процессе анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг) изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации и определяются факторы изменения ее суммы.



Можно выделить следующие факторы, от которых зависит величина прибыли от реализации продукции: объем реализации и ее структура, уровень цен, себестоимость.

Изменение вышеперечисленных факторов может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на величину прибыли от реализации продукции. Так, при увеличении объема реализации рентабельной продукции пропорционально увеличивается и прибыль; при увеличении объема реализации убыточной продукции величина прибыли уменьшается. Снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли и наоборот. При увеличении уровня среднереализационных цен сумма прибыли возрастает и наоборот.

Кроме анализа прибыли от реализации всей продукции, производимой на предприятии, можно провести анализ выполнения плана и динамики прибыли от реализации отдельных видов продукции, величина которой зависит от трех факторов: объема реализации продукции; себестоимости и уровня среднереализационных цен.

После проведения данного анализа необходимо детально изучить причины изменения объема продаж, цены и себестоимости по каждому виду продукции.

Абсолютная величина прибыли не может характеризовать эффективность работы предприятия достаточно полно, поэтому проводится анализ рентабельности деятельности предприятия.

В анализе используется система показателей рентабельности:

– показатели, характеризующие рентабельность издержек производства;

– показатели, характеризующие рентабельность продаж;

– показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

А. И. Ковалев [3] выделяет несколько иные группы коэффициентов рентабельности:

– рентабельность капитала;

– рентабельность продаж.

Рентабельность деятельности предприятия изучается в динамике за ряд лет. Также проводится факторный анализ рентабельности, призванный определить причины изменения этого показателя.

В завершении факторного анализа прибыли и рентабельности подсчитываются резервы роста прибыли и показателей доходности.

Можно выделить два основных направления роста валовой прибыли (а следовательно, и рентабельности):

1. изменение объема и структуры продукции (работ, услуг);

2. снижение затрат на производство продукции.

**Заключение.** Анализ финансовых результатов предоставляет руководству предприятия информацию, необходимую для принятия точных управленческих решений. Внешние пользователи учитывают результаты финансового анализа для принятия решений относительно сотрудничества с анализируемым предприятием. Необходимость проведения анализа финансовых результатов стала причиной того, что методика анализа постоянно дополняется и совершенствуется.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Б е р д н и к о в а, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 215 с.

2. К а н к е, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. А. Канке, И. П. Кошева. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.

3. К о в а л е в, А.И. Анализ финансового состояния предприятия / А. И. Ковалев, В. П. Привалов. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2002. – 480 с.

УДК 336.279-047.44(476)

**Новик Е.В.** – студентка

### **АНАЛИЗ УБЫТОЧНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Научный руководитель – Лобан И.И. – кандидат эк. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

Обеспечение эффективного функционирования организаций одна – из главных целей рыночной экономики. Однако, в процессе трансформации централизованно планируемой экономики в рыночную, возникают условия, в которых организации не могут обеспечить устойчивое развитие.

Убыточность – неудовлетворительное финансовое состояние, плохие финансовые результаты хозяйственной деятельности организаций, характеризующиеся тем, что в течение определенного времени денежные поступления не компенсируют расходы, не образуется прибыль, увеличивается долг.

В Республике Беларусь за январь-июль 2012 г. убыточными были 556 организаций, или 6,5 % от общего количества организаций, учитываемых в текущем порядке (за январь-июль 2011 г. – 650 организаций, или 7,7 %). Сумма чистого убытка убыточных организаций за январь-

июль 2012 г. составила 2,1 трлн. рублей, или в 1,6 раза больше, чем за январь-июль 2011 г.

**Т а б л и ц а 1. Удельный вес убыточных организаций  
(в процентах к общему количеству организаций), %**

Виды экономической деятельности	Январь 2012 г.	I квартал 2012 г.	I полугодие 2012 г.	Январь-июль 2012 г.	Справочно: январь-июль 2011 г.
Республика Беларусь в том числе:	12,1	9,4	6,0	6,5	7,7
сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	2,0	1,7	1,2	1,3	1,5
сельское хозяйство	2,2	1,8	1,2	1,3	1,5
рыболовство, рыбодоводство	5,6	22,2	11,1	11,1	27,8
промышленность	17,4	12,5	9,6	10,5	12,2
строительство	15,0	14,7	8,6	8,7	11,2
торговля; ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного пользования	9,7	6,6	4,2	5,4	4,2
гостиницы и рестораны	12,2	14,1	8,5	11,0	14,7
транспорт	20,2	15,7	8,0	7,5	7,4
связь	14,3	8,0	6,0	6,0	8,0
финансовая деятельность	-	-	-	-	14,3
операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг потребителям	11,9	7,1	4,0	4,8	5,1
образование	6,7	2,2	5,4	6,5	4,3
здравоохранение и предоставление социальных услуг	6,8	6,9	3,4	2,3	8,0
предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг	16,0	12,0	5,8	6,4	11,7

На основании данной статистики можно сделать вывод, что, в целом по Республике доля убыточных организаций в 2012 году по срав-

нению с 2011 возросла. Наибольший удельный вес на январь 2012 занимают такие виды экономической деятельности как: транспорт (20,2 %), промышленность (17,4 %), предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг (16,0 %), строительство (15,0 %), связь (14,3 %). Наименьший удельный вес занимает сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (2,0 %). Однако, в течении 2012 года заметно сокращение убыточных организаций, так, например, удельный вес транспорта снизился с 15,7 % до 8,0 %.

Рассмотрим удельный вес убыточных организаций за более длительный период по отраслям экономики.

**Т а б л и ц а 2. Удельный вес убыточных организаций по отраслям экономики (в процентах от общего числа организаций), %**

Периоды	Промышленность	Транспорт	Строительство	Торговля и общественное питание	Материально-техническое снабжение и сбыт	Жилищно-коммунальное хозяйство
2006	16,4	6,5	6,8	6,0	4,6	15,4
2007	13,7	4,7	6,3	5,1	2,8	3,5
2008	11,8	3,3	3,2	4,5	3,2	1,7
2009 I	30,4	21,3	19,2	17,9	12,0	9,1
I-II	29,5	19,3	17,2	18,0	13,4	7,7
2010	13,2	8,1	7,7	12,4	16,5	15,0

При анализе данных заметна цикличность. Число убыточных организаций то возрастает, то уменьшается. Это объясняется различными факторами, влияющими как на отрасли экономики, так на экономику страны в целом. С 2006 по 2008 заметно сокращение число убыточных организаций. Например, число убыточных организаций в промышленности, занимая наибольший удельный вес, сократилось с 16,4 % до 11,8 %. Отрасль материально-технического снабжения и сбыта занимает наименьший удельный вес, число организаций снизилось с 4,6 % до 2,8 % в период с 2006 по 2007 годы. С 2008 года заметен резкий скачек. Число убыточных организаций возрастает, что связано с мировым экономическим кризисом и проблемами с реализацией товаров и услуг на экспорт. Число организаций промышленности увеличивается с 11,8 % до 30,4 % до первого полугодия 2009 года. Количество организаций транспорта увеличивается с 3,3 % в 2008 году до 21,3 % первого полугодия 2009 года. В 2008 году жилищно-коммунальное хозяй-

ство занимает наименьший удельный вес – всего 1,7 %, который увеличивается, составляя 9,1 % в первом полугодии 2009 года. С I полугодия 2009 года начинается снова уменьшение числа убыточных организаций, которое продолжается до 2010 года.

Наибольшее число убыточных организаций в период с 2006 по 2011 год приходится на промышленность, затем следует транспорт и строительство.

В научной литературе описано множество подходов по преодолению убыточности организаций. На мой взгляд, каждая организация должна сама выбирать пути выхода из сложившегося финансового состояния. В развивающейся трансформационной экономике Республики Беларусь таких возможностей немало, однако, организация должна учитывать различные внешние и внутренние факторы, которые могут серьезно повлиять на развитие экономики в целом, и соответственно на хозяйственную деятельность самой организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. [Электронный ресурс] / Пресс-релиз. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 16.10.2012.

УДК 338.33

**Новик Ю.В.** – студентка

### **АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ СТРУКТУРЫ РЕАЛИЗУЕМОЙ ПРОДУКЦИИ НА СУММУ ПРИБЫЛИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Финансовый результат завершает цикл деятельности предприятия, связанный с производством и реализацией продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и одновременно выступает необходимым условием следующего витка его деятельности. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых изъятий, способствуют росту инвестиционной привлекательности предприятия, его деловой активности в производственной и финансовой сферах. Отсюда определение экономического содержания финансового результата деятельности предприятия, изучение его видов, раскрытие задач анализа и формирование методики проведения анализа за-

нимают одно из центральных мест в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности.

Известно, что основную часть прибыли предприятия получают после реализации продукции, работ, услуг. Прибыль от реализации продукции зависит от четырех факторов первого порядка: объема реализации продукции, ее структуры, себестоимости и уровня среднереализационных цен.

Изменение структуры реализуемой продукции приводит к тому, что в составе продаж отчетного периода увеличивается или уменьшается удельный вес продукции с более высоким уровнем рентабельности. Следствием этого является изменение величины получаемой прибыли от реализации продукции, которое означает и изменение средней рентабельности.

**Цель работы.** Целью работы являлось определение величины влияния изменений в структуре реализованной продукции на сумму прибыли сельскохозяйственной организации.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проводилось на основании данных годовых отчетов КУП "Сельскохозяйственная экспериментальная база «Устье» Оршанского района Витебской области за 2010–2011 годы.

Влияние изменения структуры реализуемой продукции на изменение прибыли от продаж можно определить путем вычитания из базисной валовой прибыли, пересчитанной на объем и структуру продукции отчетного периода, величины базисной валовой прибыли, пересчитанной только лишь на объем:

$$\Delta \dot{Y}_{\text{н\oдБ}} = \dot{Y}_{A_1^0} - \dot{Y}_{A^0} \times I_{\dot{A}} \quad (1)$$

где  $\Delta \dot{Y}_{\text{н\oдБ}}$  – влияние на изменение прибыли от продаж изменения структуры реализованной продукции;  $\dot{Y}_{A_1^0}$  – базисная валовая прибыль, пересчитанная на объем и структуру продукции отчетного периода;  $\dot{Y}_{A^0}$  – валовая прибыль за базисный период,  $I_{\dot{A}}$  – индекс изменения выручки-нетто от продаж в ценах базисного периода (сопоставимых ценах).

Влияние фактора изменения структуры реализуемой продукции можно определить, применяя и другие способы. Например, такой же результат получится при использовании следующей формулы:

$$\Delta \dot{Y}_{\text{н\oдБ}} = \sum \left[ \frac{\dot{a}_{i1} - \dot{a}_{i0}}{100 \times 100} \times R_{i0} \right] \times \sum \dot{c}_{i0} \quad (2)$$

где  $\dot{o}i_i$  – удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме реализации;  $K_{i0}$  – базисный уровень рентабельности  $i$ -го вида реализованной продукции;  $V\dot{I}_{i1}$  – фактический объем реализованной продукции;  $C_{i0}$  – базисный уровень себестоимости единицы продукции.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Для определения влияния структуры реализованной продукции на сумму прибыли от реализации воспользуемся таблицей.

**Расчет влияния структуры реализованной продукции на сумму прибыли от ее реализации**

Вид продукции	Объем реализации по базовой себестоимости, млн. руб.		Структура реализованной продукции, %		
	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	±
Зерно	1286	1709	21,2	29,7	8,5
Рапс	151	51	2,5	0,9	-1,6
Картофель	732	407	12,0	7,1	-4,9
Прочая продукция растениеводства	14	11	0,2	0,2	-
Прирост живой массы КРС	1071	972	17,6	16,9	-0,7
Молоко	2197	2013	36,2	35,0	-1,2
Прочая продукция животноводства	628	586	10,3	10,2	-0,1
<b>ВСЕГО</b>	<b>6079</b>	<b>5749</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

Продолжение табл.

Вид продукции	Базовый уровень рентабельности (убыточности), %	Изменение среднего уровня рентабельности (убыточности), п.п.	Изменение прибыли (убытка) от реализации, млн. руб.
Зерно	-31,8	-2,70	-155
Рапс	110,6	-1,77	-102
Картофель	38,0	-1,86	-107
Прочая продукция растениеводства	-	-	-
Прирост живой массы КРС	-66,4	0,46	26
Молоко	-9,2	0,11	6
Прочая продукция животноводства	-64,2	0,06	4
<b>ВСЕГО</b>	<b>-21,3</b>	<b>-5,70</b>	<b>-328</b>

Как показал проведенный анализ, в связи с увеличением в структуре реализации продукции удельного веса зерна (которое имеет высокий уровень убыточности) и сокращением удельного веса рентабельных видов продукции (рапса и картофеля), средний уровень убыточности вырос в организации на 5,7 п.п., а сумма убытка – на 326 млн. руб.

**Заключение.** Оценка влияния структуры реализованной продукции показала, что для анализируемой сельскохозяйственной организации базовая структура реализации являлась менее убыточной по сравнению с фактической. Таким образом, основные усилия предприятие должно направить на увеличение объемов реализации рентабельных видов продукции и сокращение нерентабельных, а также разработку мероприятий по сокращению себестоимости производства и реализации продукции за счет более эффективного использования производственных ресурсов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К р ы л о в, Э.И. Анализ финансовых результатов предприятия: учеб. пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова; ГУАП. – СПб., 2006. – 256 с.
2. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г. В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.
3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник / Г. В. Савицкая – М.: ИНФРА-М, 2010. – 368 с.
4. К у з н е ц о в а, Д.А. Роль анализа финансовых результатов в управлении предприятием / Д.А. Кузнецова // Человек, психология, экономика, право, управление: проблемы и перспективы: материалы XIV междунар. науч. конф., Минск, 19 мая 2011 г. – Минск: Изд-во МИУ, 2011. – С. 43-44.

УДК 657.6

**Новикова А.П.** – студентка

#### **ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСФО ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ**

*Научный руководитель – Козлова Е.А. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,  
Могилев, Республика Беларусь*

**Введение.** В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения органи-



зации 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. Финансовая отчетность рассчитана, в первую очередь, на таких пользователей, как собственники, кредиторы и инвесторы. Между собой они равнозначны, но последние вкладывают свои собственные средства. Поэтому введение МСФО является важнейшим шагом создания благоприятного инвестиционного климата и, соответственно, экономического роста [6, с. 15].

**Цель работы.** Изучить практику применения при составлении отчетности предприятиями Республики Беларусь и выработать пути дальнейшего внедрения МСФО для повышения инвестиционной привлекательности экономики.

**Материалы и методика исследований.** Для достижения поставленной цели использовались тексты МСФО, аналитические материалы отечественных ученых, нормативно-правовые акты и следующие методы исследования: сравнение, анализ, синтез, дедукция и индукция.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В настоящее время основной тенденцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является формирование единой методологии, объединяющей в себе принципы бухгалтерского учета, методы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и приближение их к требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Так, 4 мая 1998 года было принято Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 694 «О государственной программе перехода к международным стандартам бухгалтерского учета в Республике Беларусь» [1, с. 56]. В последние годы в области бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь произошли некоторые изменения. Наиболее значимые из них следующие:

- сокращены обязательные для применения формы первичных учетных документов;
- разработаны и утверждены новые формы бухгалтерской отчетности;
- принят новый типовой план счетов бухгалтерского учета;

- разработан порядок бухгалтерского учета новых объектов бухгалтерского учета – отложенных налоговых активов и обязательств;
- изменен порядок бухгалтерского учета доходов и расходов, запасов, государственной поддержки;
- отменено нормирование расходов на рекламные, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, на содержание служебных и специальных легковых автомобилей, на представительские цели;
- отменена детальная регламентация состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- сняты ограничения по применению методов переоценки основных средств и др.

Главное направление этих изменений – обеспечение формирования достоверной и полезной для принятия экономических решений информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организаций.

В последние годы в Республике Беларусь был принят ряд нормативных документов, регулирующих внедрение МСФО в практику отечественных предприятий [2, 5].

С момента принятия Государственной программы в Республике Беларусь работа по внедрению международных стандартов в различных секторах экономики была проведена с различным эффектом.

Первыми в данной области стали работники банковских структур нашей страны. Национальный банк Республики Беларусь принял решение о разработке на основе международных стандартов Национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) для банковского и пробанковского секторов.

Согласно Приказу Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 48 в перечень организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую МСФО, вошло около 30 крупнейших предприятий страны. Данный Приказ также утверждает методические рекомендации о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в форма, соответствующий МСФО [3].

В настоящее время важной задачей является подготовка для субъектов хозяйствования кадров, которые могли бы самостоятельно, без привлечения сторонних специалистов трансформировать отчетность, составленную по национальной системе бухгалтерского учета, в МСФО. Для решения кадровой проблемы планируется осуществление широкомасштабной программы повышения квалификации прак-

тикующих бухгалтеров. Создание инфраструктуры применения МСФО потребует не только на уровне государства, но и в организациях (замена или модернизация программного обеспечения, обучение персонала, организация системы внутреннего контроля и др.) [4].

Внедрение международных стандартов требует определенных изменений как в нормативной базе, так и в системе учета в целом. Несмотря на наличие некоторых рисков, переход предприятий на МСФО не только обладает большими преимуществами (хотя и предъявляет большие требования), но и является жизненной необходимостью для предприятий, заинтересованных в повышении своей привлекательности для инвесторов.

**Заключение.** На текущем этапе применения МСФО в Республике Беларусь нами выделены следующие основные направления дальнейшего внедрения МСФО в целях повышения инвестиционной привлекательности экономики: подготовка кадров, которые могли бы самостоятельно, без привлечения сторонних специалистов трансформировать отчетность; осуществление программы повышения квалификации практикующих бухгалтеров; внедрение международных стандартов путем внесения определенных изменений в нормативно-правовую базу и систему учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Барсегян, Л.М. Проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь / Л. М. Барсегян // Новая экономика – науч.-практ. журнал. – 2008. – № 11-12 (41-42). – С. 55-62.
2. Директива № 4 от 31 декабря 2010 г. «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь».
3. Приказ министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 48 «Об утверждении методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности».
4. Рыбак, Т.Н. Применение МСФО в Республике Беларусь / Т. Н. Рыбак // МСФО – науч.-практ. журнал. – 2012. – № 4. – С.7-10.
5. Соглашение от 09.12.2010 «О создании условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала».
6. Сотникова, А.В. Содержание, структура и пути совершенствования белорусского «Отчета о прибылях и убытках» в соответствии с требованиями МСФО / А. В. Сотникова // Бухгалтерский учет и анализ – научн.-практ. журнал. – 2007. – № 7 (127). – С. 15-17.

УДК 621.43.019.2:657.371

**Патонич К.В.** – студент

## **К ВОПРОСУ ОБ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОПЛИВА**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. – ассистент*

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

**Введение.** Инвентаризация является одним из важнейших этапов подготовительных работ, проводимых перед составлением годового отчета. Она осуществляется путем непосредственной проверки наличия и состояния имущества и обязательств организации и сверки их с данными бухгалтерского учета. Порядок проведения инвентаризации регламентируется Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 (в редакции от 24.04.2010г.) [2]. Однако, сроки проведения инвентаризаций (годовых, в течение года), перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, а также некоторые другие вопросы, устанавливаются руководителем предприятия и закрепляется в положении по инвентаризации имущества и обязательств организации или ее учетной политике.

Горючее и смазочные материалы занимают особое место среди активов сельскохозяйственных организаций. Постоянное возрастание их стоимости, их незаменимость в процессе производства выдвигают все более жесткие требования к организации бухгалтерского учета их наличия, использования и сохранности. В связи с этим, возрастает значение своевременного и правильного проведения инвентаризации горючего и смазочных материалов, как находящихся на складе организации, так и в баках транспортных средств, расчета естественной убыли, выявления недостач и перерасхода.

**Цель работы.** Так как, порядок проведения инвентаризации топлива определяется в каждой отдельно взятой организации, то на практике возникает вопрос, как часто необходимо проводить инвентаризацию остатков топлива, хранящегося в цистернах на складе ГСМ, кроме того, методика проведения инвентаризации топлива, находящегося в баках транспортных средств не оговорена в инструкции и вызывает ряд вопросов. Исходя из всего вышеперечисленного, целью данной работы является уточнить порядок проведения инвентаризации горючего и смазочных материалов в сельскохозяйственных организациях.

**Материал и методика исследования.** Топливо, имеющееся в сельскохозяйственных организациях можно подразделить на следующие виды:

- технологическое топливо (используемое для технологических целей в процессе производства продукции);
- двигательное топливо (горючее – бензин, дизельное топливо т.д.);
- хозяйственное топливо (используемое для отопления) .

Топливо, поступившее от поставщиков, хранится в емкостях. На заправочных станциях замеры остатков топлива производится ежедневно – до начала смены и после ее окончания [4]. Однако в сельскохозяйственных организациях такой порядок не применяется. Проведение инвентаризации топлива с той же периодичностью, которая предусмотрена для всех видов товарно-материальных ценностей (два раза в год) по нашему мнению не правомерна.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Объем топлива в емкостях зависит не только от сроков хранения, но и от погодных условий, которые напрямую влияют на его плотность. Если инвентаризация топлива будет проводиться достаточно редко, то может иметь место необоснованно большая недостача топлива, которая может быть отнесена на материально-ответственное лицо или наоборот, недостача может быть занижена. В связи с этим, считаем целесообразным в приказе о проведении инвентаризации в сельскохозяйственных организациях предусмотреть проведение ежедневных замеров топлива, хранящегося в емкостях с определением его плотности при помощи ариометра. Результаты замеров следует заносить в журнал учета плотности топлива. Это позволит обоснованно производить расчет естественной убыли горючего и смазочных материалов и списывать ее в состав общехозяйственных расходов. Для расчета естественной убыли применяются специально разработанные таблицы, где приведены коэффициенты для весенне-летнего и осенне-зимнего периодов.

В соответствии с п. 19 Инструкции № 180 [2], условия обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки обязан создать руководитель организации. Это значит, что именно руководитель организации должен определить методику проведения инвентаризации топлива в баках транспортных средств и утвердить ее соответствующим распоряжением.

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях применяют различные методы измерения количества топлива в баках транспортных средств: применение мерных емкостей (мерных линейек), пол-

ный слив топлива из баков, показания приборов по остаткам топлива и многие другие.

Однако в организациях не всегда имеются в наличии измерительные приборы, а полный слив топлива для некоторых марок машин не допустим. Что же касается показаний приборов по остаткам топлива в баках транспортных средств, то они не позволяют точно определить фактическое наличие с той точностью, которые необходимы для сверки учетных данных. По нашему мнению, целесообразно использовать следующий подход: сначала проверить фактическое наличие топлива в баках по показанию приборов автомобиля и данным последнего путевого листа по возвращении автомобиля в гараж (на стоянку) организации, а затем произвести заправку топлива в бак до полного объема. Разница, которая возникает между заправленным в бак транспортного средства топливом и емкостью бака, – фактический остаток топлива в баке, который по решению комиссии заносится в инвентаризационную опись. В соответствии с п. 82 Инструкции № 133 [3] снятие остатков топлива в баках транспортных средств должно проводиться на 1-е число каждого месяца.

**Заключение.** Инвентаризация является одним из важнейших подготовительных этапов перед составлением годового бухгалтерского отчета. По нашему мнению, инвентаризация топлива в баках транспортных средств должно носить систематический характер. Это позволит своевременно включить потери в пределах норм естественной убыли в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся (в месяцах их возникновения).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении норм расхода топлива в области транспортной деятельности и признании утратившими силу некоторых нормативных актов Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь: Постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 06.01.2012 г. № 3 // Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 19.07.2012. – № 8/26157.
2. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2010 г. № 180 // Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 19.07.2012. – № 8/17745.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов от 12.11.2010 г. № 133 // Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 10.01.2011. – № 8/23181.
4. Л е м е ш, Н. В. Годовая инвентаризация / Н. В. Лемеш. Часть V. Инвентаризация активов // Информационный портал для бухгалтера «Бухгалтер.бу» [Электронный ре-

суре]. – 2012. – Режим доступа: [www.buhgalter.by/library/data/document/pure-text/document/21735/](http://www.buhgalter.by/library/data/document/pure-text/document/21735/). – Дата доступ: 15.10.2012.

УДК 657.1:63

**Патонич К.В.** – студент

**ПРИМЕНЕНИЕ «ПРОГРАММЫ 1С: ПРЕДПРИЯТИЯ»  
ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И  
СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Научный руководитель – Борбит И.Н. – ассистент*

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

**Введение.** Бухгалтерская отчетность составляется субъектами хозяйствования с учетом требований, установленных Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [1], других нормативных документов по ее формированию и заполнению. Определение финансового результата и составление финансовой и налоговой отчетности является ответственным этапом в работе бухгалтерии, в связи с чем ему предшествует значительная подготовительная работа.

Основным нормативным документом, регулирующим состав, содержание, структуру и методику составления бухгалтерской отчетности, является «Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности», утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г № 111 [2].

**Цель работы.** Подготовительные работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в сельскохозяйственных организациях, а также составление типовых форм годовой бухгалтерской отчетности можно осуществлять автоматизировано. Целью данной работы является рассмотрение возможности применения «Программы 1С: Предприятие» для оформления результатов инвентаризации, калькуляции себестоимости продукции и составление типовых форм бухгалтерской отчетности.

**Материалы и методика исследования.** Известно, что 50 % своего рабочего времени бухгалтер затрачивает на расчет, оформление и заполнение бухгалтерских документов. При этом, эта работа требует большого внимания, усидчивости, педантичности и значительных физических усилий. Одним из перспективных направлений развития бухгалтерии в Республике Беларусь является использование компьютерной техники, а вместе с ней и соответствующего программного обес-

печения, как одной из форм ведения бухгалтерского учета на предприятиях.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В сельскохозяйственных организациях довольно широко применяется «Программа 1С: Предприятие 7.7» Однако, в связи с тем, что эти организации имеют ряд специфических особенностей, приходится использовать дополнительные настройки в данной программе.

Одним из основных недостатков является то, что не используются возможности данной программы по отражению результатов инвентаризации. Тогда как, при осуществлении соответствующих настроек, можно сформировать документ «Инвентаризация ТМЦ», предназначенный для отражения в бухгалтерском и налоговом учете результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ТМЦ), включая основные средства, оборудование к установке, материалы, товары и готовую продукцию (меню «Документы – Регламентные»).

На закладке «Инвентаризация» заполнение табличной части документа по данным бухгалтерского учета осуществляется по кнопке «Заполнить». В случае, если предполагается при проведении документа списывать выявленные излишки, следует заполнить реквизит «Вид деятельности для оприходования излишков». Если в последней колонке выбрано значение реквизита «Да», то данные об излишках или недостаче по данной строке будут отражены в учете при проведении документа, если «Нет» - то не будет. Наличие такого реквизита связано с тем, что отражение в бухгалтерском и налоговом учете выявленной пересортицы при проведении документа не предусмотрено – в этих случаях напротив соответствующих сроков следует указать «Нет» [3].

В рамках использования «Программы 1С: Предприятие» предусмотрено закрытие счетов автоматически с применением документа «Регламентная операция: Закрытие счетов 20, 23, 25, 26». Список регламентных документов системы доступен через меню Операция – Регламентные операции.

Документ «Регламентная операция: закрытие счетов 20, 23, 25, 26» выполняет три группы операций, связанных с закрытием счетов затрат и калькуляцией себестоимости выпущенной продукции:

- списание общехозяйственных затрат по методу «директ-костинг» на счет учета финансового результата – без распределения;
- распределение общепроизводственных расходов между номенклатурными группами основного производства (база распределения устанавливается в настройках учетной политики организации);
- распределение суммы фактических затрат (за минусом остатка незавершенного производства), учтенных в разрезе конкретных под-



разделения и номенклатурной группы, между выпущенной в течении месяца готовой продукцией – база распределения плановая себестоимость [3].

Недостатком действующей «Программы 1С: Предприятие 7.7» является то, что в ней не предусмотрено автоматическое исчисление фактической себестоимости продукции. Для устранения этого недостатка предлагаем использовать специальный отчет: Справка-расчет «Калькуляция себестоимости продукции и услуг» (меню Отчеты – Справки расчеты), который требует дополнительных настроек.

В отчете содержится подробная информация о затратах, сформировавших фактическую себестоимость произведенной за месяц продукции. При этом информация о суммах прямых и косвенных затрат представлена в отчете отдельными группами строк. В конце таблицы выводится информация об остатке затрат в незавершенном производстве на начало и конец выбранного месяца.

Финансовый результат хозяйственной деятельности выражается доходами и расходами. Формирование финансового результата хозяйственной деятельности с определением прибыли или убытка выполняется документом «Закрытие месяца».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за месяц, квартал, год нарастающим итогом с начала года. Чтобы сформировать конкретный отчет, необходимо выполнить команду Отчеты → Регламентные и далее в папке «Бухгалтерская отчетность» выбрать необходимую форму (например, бухгалтерский баланс). Поле чего нажать кнопку «Открыть» и в появившемся окне установить отчетный период и дату составления формы отчетности. Также следует уточнить единицы измерения и значение округления сумм в отчетности. Далее необходимо щелкнуть кнопку «Заполнить». Аналогично формируются другие формы бухгалтерской отчетности [4].

**Заключение.** Предлагаемые дополнения и настройки позволят более широко использовать возможности «Программы 1С: Предприятие 7.7» действующей во многих сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь по отражению результатов инвентаризации и составлению типовой бухгалтерской отчетности, что позволит значительно сократить затраты труда бухгалтеров и исключить возможности ошибок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18 октября 1994 г. № 3321-XXII с изм. и дополн. от 26 декабря 2007 г., № 302-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 3, 2/1399.

2. Об утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 // Нац.реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 10.01.12. – № 8/24675.

3. А л е к с е е в, А. IC: Бухгалтерия 7.7 Упрощенная система налогообложения, редакция 1.3. Описание конфигурации / А. Алексеев, О. Дерут, В. Егоров [и др.]. – М.: Фирма «IC», 2003. – 408 с.

4. 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 635.1/8:338.4

**Подобед О.В.** – студентка

## **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА ОТКРЫТОГО ГРУНТА В КСУП «МОЗЫРСКАЯ ОВОЩНАЯ ФАБРИКА»**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ассистент*

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

**Введение.** Овощеводство – важная отрасль сельского хозяйства, которая играет большую роль в обеспечении населения диетической продукцией и консервированными овощами в течение года. Одной из центральных проблем аграрной экономики является повышение эффективности производства овощей.

**Цель работы.** В данном исследовании целью является выявление и подсчет резервов увеличения производства продукции овощеводства открытого грунта.

**Материалы и методика исследований.** Исходными данными являются материалы КСУП «Мозырская овощная фабрика» за 2011 г. При расчетах использовался расчетно-конструктивный метод.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Выявление резервов увеличения продукции овощеводства открытого грунта должно осуществляться по следующим направлениям: расширение посевных площадей, улучшение их структуры и повышение урожайности сельскохозяйственных культур. Основным резервом увеличения производства продукции растениеводства является рост урожайности сельскохозяйственных культур. Он может происходить за счёт: увеличения дозы внесения удобрений; повышения их окупаемости; внедрение более урожайных сортов культур; сокращение потерь продукции при уборке урожая; улучшение структуры посевов.

Чтобы подсчитать резервы увеличения производства продукции

овощеводства открытого грунта, необходимо выявленный резерв расширения посевной площади умножить на фактическую урожайность.

**Т а б л и ц а 1. Подсчёт резервов увеличения производства продукции овощеводства открытого грунта за счёт более полного использования земельных ресурсов**

Мероприятие	Площадь, га	Вид продукции	Урожайность, ц/га	Резерв увеличения производства продукции, ц
Раскорчёвка кустарников	1	Морковь	207	207
	1	Капуста	109	109
Распашка лугов	0,5	Морковь	207	103,5
	0,5	Капуста	109	104,5

Таким образом, вследствие более полного использования земельных ресурсов можно увеличить валовой сбор моркови на 310,5 ц, а валовой сбор капусты – на 213,5 ц.

Помимо резерва за счёт полного использования земельных ресурсов дополнительный резерв может быть обнаружен за счёт сокращения потерь при уборке урожая.

**Т а б л и ц а 2. Резервы увеличения производства продукции овощеводства открытого грунта за счёт ликвидации потерь при уборке**

Вид продукции	Убранный площадь после установленных сроков, га	Урожайность, ц/га		Резерв увеличения валового сбора, ц	
		При уборке в срок	При уборке с опозданием	С 1 га	Со всей площади
Капуста	5	109	103	6	30
Морковь	5	207	200	7	35

В табл. 3 обобщим полученные резервы.

**Т а б л и ц а 3. Обобщённый резерв увеличения производства продукции овощеводства открытого грунта**

Источники резервов	Морковь	Капуста
1. За счёт более полного использования земельных ресурсов	310,5	213,5
2. За счёт ликвидации потерь при уборке	30	35
Всего	340,5	248,5

Таким образом, полученный резерв увеличения производства мор-

кови составил 340,5 ц или 10,3 % от фактического объёма производства, в то время как резерв увеличения производства капусты составил 248,5 ц или 4,6 % от фактического объёма производства.

**Заключение.** Таким образом, проведённый анализ производства овощей открытого грунта показал, что в КСУП «Мозырская овощная фабрика» имеются резервы увеличения объёмов его производства. При реализации этих резервов можно также значительно повысить эффективность производства продукции овощеводства открытого грунта и рентабельность в целом по хозяйству.

#### 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. – Мн.: Новое знание, 2006. – 652 с.
2. Современное состояние и меры по дальнейшему увеличению производства овощей открытого грунта. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://topref.ru/referat/159422.html>. – Дата доступа: 11.10.2012 г.
3. Эффективность производства овощей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ref.by/refs/12/2001/1.html>. – Дата доступа: 11.10.2012 г.

УДК 631.16:658.155

**Прудникова М.В.** – студентка

### **РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

*Научный руководитель – Ржеуцкая О.В. – ассистент*

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

**Введение.** Растениеводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышение урожайности зерновых культур, увеличено производство других основных видов сельскохозяйственной продукции. Важной задачей растениеводства является резкое увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства.

Важную роль в решении этих задач должен играть точный и своевременный учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства. Правильно организованный учет затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение.

**Цель работы.** Анализ повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли. Цель анализа производственных затрат – найти пути снижения себестоимости единицы продукции.

**Материалы и методика исследований.** Объектом исследования данной работы является РУП «Учхоз БГСХА» Горецкого района Могилёвской области за период 2009–2011 гг. Основные приёмы, используемые для нахождения резервов: прямой подсчёт, использование нормативов, методы детерминированного факторного анализа.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Для полного анализа нужно подсчитать резервы увеличения объема реализации продукции  $P \uparrow$  РП в РУП»Учхоз БГСХА» за счет: увеличения уровня товарности; увеличения объема производства; улучшения качества продукции; снижения себестоимости продукции.

Резервы сокращения затрат выявляются по каждой статье за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда), которые будут способствовать экономии заработной платы, снижению материалоемкости, энергоемкости, фондоемкости производства. А также источниками резервов снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции являются:

1) увеличение объема ( $P \uparrow V$ ) производства продукции:

$$P \downarrow C = P \uparrow V \times C \phi$$

2) сокращение затрат ( $P \downarrow Z$ ) на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д. Рассчитаем резерв увеличения производства зерна в 2012 г., за счет доведения урожайности зерновых до уровня передового хозяйства. Урожайность должна достичь 25 центнера с гектара.

Таким образом, если РУП «Учхоз БГСХА» повысит урожайность зерновых до 78,6 ц с гектара, не изменяя при этом площадь посева, то в планируемом году валовой сбор зерна может составить 25 956 ц. При этом дополнительный выход продукции составит 8 652 ц.

Увеличение производства продукции растениеводства может быть достигнуто в результате исключения (снижения) потерь при уборке урожая, которые происходят в результате нарушения сроков и некачественного проведения уборочных работ. При выявлении этого резерва по зерновым культурам сопоставляют урожайность культуры убранных

ной в срок и убранный с опозданием на один или несколько дней после наступления восковой спелости. Это и будет резервом роста урожайности и увеличения валового сбора зерновых культур. Если учесть предложенные резервы валового сбора зерна в 2012 г. может составить 25 956 ц.

**Закключение.** Для освоения резервов необходимо проводить следующие мероприятия:

- увеличение объема реализации продукции (повышение товарности продукции, экономии использования продукции на собственные нужды, недопущение потери и порчи продукции);
- снижение себестоимости производимой продукции;
- повышение её качества;
- реализация продукции на более выгодных рынках сбыта.

На практике существуют значительные резервы увеличения и эффективного распределения прибыли за счет:

- минимизации непроизводительных затрат и потерь;
- разработки мероприятий, направленных на укрепление платежной дисциплины в целях недопущения штрафных санкций, выплачиваемых из прибыли.

Таким образом, использование рассчитанных резервов позволит увеличить прибыль и рентабельность производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А л е к с е е в, А.И. Комплексный экономический анализ деятельности / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева, Л. И. Ушвицкий. – Москва 2006.
2. Е р м о л о в и ч, Л.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Л. П. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2006.
3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Г. В. Савицкая. – Минск. – ИНФРА М, 2007.

УДК 531.164:657.47:633.2.4

**Руденок Н.С.** – студентка

### **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА КРС**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** В последние годы в развитии молочного скотоводства республики наметились положительные тенденции. При незначитель-

ном увеличении поголовья коров в общественном секторе производство молока увеличилось. Несмотря на положительную динамику развития молочного скотоводства, остаются высокими затраты материально-денежных средств и труда, себестоимость единицы продукции, что является сдерживающими факторами получения конкурентоспособной продукции молочного скотоводства и расширения экспортного потенциала. Продукция кормовых культур играет важную роль в молочном скотоводстве.

**Цель работы.** Важную роль в решении задач повышения эффективности использования кормов играет экономический анализ. Поэтому целью работы является анализ основных показателей эффективности использования кормовой базы в молочном скотоводстве, исследование уровня кормообеспеченности коров и его связь с важнейшими показателями продуктивности на основе анализа факторов на них влияющих.

**Материалы и методика исследований.** Современный уровень развития кормовой базы отстает от потребностей молочного скотоводства. Г. И. Гануш, М. В. Тимошенко [1] пишут, что обеспеченность молочного скотоводства продукцией кормовых культур и кормовыми добавками остается недостаточной. Это приводит к тому, что генетический потенциал продуктивности молочного стада реализуется только на 50–55 %.

Э. А. Петрович [2] отмечает, что в молочном скотоводстве имеет место прямая зависимость продуктивности скота и качества его продукции от уровня и качества кормления. Важнейший показатель состояния развития кормовой базы – оплата продукции кормовых культур продукцией молочного скотоводства. Недостаток кормов и недокорм животных отрицательно сказываются на окупаемости кормов продукцией молочного скотоводства.

Результаты расчётов А. П. Шпака и Т. Л. Цолбан [3] показывают, что наибольшей устойчивостью интенсивное молочное производство отличается в пределах изменения среднегодового удоя от 4 000 до 4 500 кг/гол. С ростом удоя вариация признака внутри однородных групп (кластеров) возрастает. Налицо экспоненциальный закон распределения этой величины.

Формирование рыночной экономики обуславливает развитие анализа на уровне отдельных предприятий и их структурных внутренних подразделений, так как эти звенья (при любой форме собственности) составляют основу рыночной экономики. Для достижения наших целей в работе необходимо провести экономический анализ и установить

взаимосвязь между уровнем кормообеспеченности молочного стада и показателями продуктивности, провести факторный анализ.

Объектом исследования в работе является РУП «Учхоз БГСХА» Горьковского района Могилевской области.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Потребность животных молочного стада в грубых, сочных и зеленых кормах РУП «Учхоз БГСХА» покрывает самостоятельно.

#### Основные показатели наличия и использования кормов

Показатели	2009г.	2010г.	2011г.	2011 г в % к 2009 г.
Общий объем расхода кормов для молочного стада, т к. ед.	15115	15163	15187	100,5
Среднегодовое поголовье коров, гол.	1998	2004	2050	102,6
Площадь с/х земель, га	10400	10425	10325	99,3
Произведено молока, т	13699	13539	13644	99,6
Уровень производства кормов для молочного стада, ц к. ед./га	14,53	14,54	14,71	101,2
Уровень кормообеспеченности коров, ц. к. ед./гол.	75,65	75,66	74,08	97,9
Удельный расход кормов на 1ц молока, ц. к. ед./ц	1,10	1,12	1,11	100,9
Норматив удельного расход кормов на 1ц молока, ц. к. ед./ц	1,01	1,01	1,01	100
Потребность в кормах по нормативам расхода, т к. ед.	13836	13674	13780	99,6
Удовлетворение потребности в кормах, %	109,2	110,9	110,2	1,0 п. п.

При росте поголовья коров за анализируемый период в РУП «Учхоз БГСХА» на 2,6 % наблюдаются рост расхода кормов на 0,5 % и уровня производства кормов для молочного стада – на 1,2 %, при этом уровень кормообеспеченности коров снизился на 2,1 %, а удельный расход кормов на 1 ц молока увеличился на 0,9 %, что является отрицательным фактом.

Объем скармливаемых кормов выше нормативной потребности животных в расчете на 1 ц молока, то есть наблюдается перерасход кормов, который в 2011 г. увеличился на 1 % по сравнению с 2009 г. Уровень производства кормов для молочного стада увеличился на 1,2 %. Это обусловлено увеличением объема кормов на 0,5 % при уменьшении площади сельхозземель на 0,7 %. Уровень кормообеспеченности



коров уменьшился на 2,1 % – это связано с увеличением среднегодового поголовья животных на 2,6 %.

Уровень кормления коров в РУП «Учхоз БГСХА» в 2011 году был ниже, чем в 2009–2010 годы. Однако следует отметить, что в отчетном году было произведено необходимое количество кормов, которые обеспечивали потребность животных при их среднегодовом уровне удоя молока. Уменьшение удельного расхода кормов в 2011 г. в организации вызвано пересмотром рациона по питательности в пересчете на кормовые единицы в связи с перерасходом кормов на единицу производимой продукции (на 1 ц молока) и рацион стал в большей степени удовлетворять зоотехническим нормам. Расход кормов на одну голову уменьшился на 2,1 %, а на единицу продукции – увеличился на 0,9 %. Стоимость израсходованных кормов увеличилась в 3 раза, а себестоимость молока – в 2,2 раза, что свидетельствует о том, что стоимость израсходованных кормов оказывает существенное влияние на затраты по производству молока.

Затраты кормов на 1 ц молока в организации увеличились на 26,06 тыс. руб./т, в том числе за счет увеличения себестоимости 1 ц к. ед. – на 264 тыс. руб./ц к. ед., а снижение расхода кормов на 1 ц молока привело к снижению затрат кормов на 1 ц молока на 0,34 тыс. руб./ц.

**Заключение.** В дальнейшей деятельности РУП «Учхоз БГСХА» необходимо учитывать также источники увеличения валового сбора кормов, поголовья скота и разрабатывать мероприятия, направленные на освоение выявленных резервов. Для повышения эффективности использования кормов РУП «Учхоз БГСХА» можно предложить:

- дальнейшую оптимизацию рациона кормления животных;
- повышение уровня окупаемости кормов;
- использование внутрихозяйственных резервов увеличения производства и использования кормов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г а н у ш, Г.И. Себестоимость производства молока в сельскохозяйственных организациях / Г. И. Гануш, М. В. Тимошенко // Вестник БГСХА. – 2009. – № 4. – С. 5-8.
2. П е т р о в и ч, Э.А. Динамика развития и пути снижения затрат в отраслях животноводства сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь / Э. А. Петрович // Вестник БГСХА. – 2010. – № 1. – С. 16-20.
3. Ш п а к, А.П. Статистический метод исследования устойчивости развития молочного скотоводства / А. П. Шпак, Т. Л. Цолбан // Вестник БГСХА. – 2006. – № 4. – С. 21-25.

УДК 336.717.1-057.188

**Рыбакова А.А.** – студентка

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

*Научный руководитель – Шановалова М.Н. – магистр эк. наук, ассистент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** В настоящее время в финансовой, экономической и юридической научной литературе уделяется достаточное внимания вопросам учета, организации и совершенствования расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками. Для ускорения расчетов, на наш взгляд, было бы целесообразно создать механизм сохранения и наращивания субъектами хозяйствования собственного оборотного капитала, укрепить финансовую и платежную дисциплину на всех организациях АПК.

**Цель работы.** Рассмотреть применяемые формы безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками в организациях и их совершенствование.

**Материалы и методика исследований.** Для написания статьи были изучены труды отечественных и зарубежных ученых, нормативный материал. Использовались методы исследования: анализ, синтез, метод сравнения.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Расчеты между субъектами хозяйствования в большинстве случаев осуществляются безналичным путем. Различают следующие основные формы безналичных расчетов: расчеты платежными требованиями, платежными поручениями, платежными требованиями-поручениями; аккредитивами, векселями, чеками из чековой книжки, банковскими пластиковыми карточками и др. По мнению Д. Купрейчик, они должны быть построены таким образом, чтобы обеспечить своевременное получение денежных средств за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги. В настоящее время в деловом обороте преобладают расчеты платежными поручениями.

Т. Деркачева отмечает перспективность чековой формы расчетов, так как происходит максимальное сближение отгрузки продукции и получение за нее платежа, обеспечивается гарантия платежа в момент торговой сделки, так как за полученный товар покупатель сразу передает представителю поставщика чек, который и является гарантом его

оплаты. Однако, на наш взгляд, чековая форма расчетов развита недостаточно.

Также используются для расчетов с поставщиками и подрядчиками векселя. Потребность в векселях основывается на возможности их использования предприятиями для нормализации расчётов не только с внутриреспубликанскими, но и зарубежными партнёрами. Однако, диапазон применения векселя значительно шире: это средство платежа, возможность кредитования, возможность перевода денежных сумм, и, наконец, возможность совершения сделок на биржевых рынках.

Мы считаем, что применение формы расчетов векселями требует определенной осведомленности предприятий о порядке передачи прав, удостоверенных ценной бумагой, в зависимости от ее формы и способа взыскания денежных средств по векселю. Кроме того, в условиях функционирования в Республике Беларусь большого количества предприятий с различными формами собственности, принимать к оплате векселя следует только у предприятий, имеющих хорошую репутацию в сфере экономических отношений.

Еще одной формой расчетов является аккредитивная форма расчетов. На наш взгляд, такую форму расчетных взаимоотношений между предприятиями, как аккредитивная, у нас в республике необходимо развивать, так как она позволяет своевременно и в полном размере получать поставщиками (подрядчиками) оплату. Также достоинствами данной формы являются: гарантия платежа поставщику и контроль за выполнением условий поставки и условия аккредитива банками; отсутствие задержки оплаты, так как деньги заранее приготовлены и получатель средств уверен, что сразу сможет получить деньги, т.е. платёж гарантирован. Недостатками: сложный документооборот; отвлечение средств от хозяйственного оборота; замедление товарооборота; дополнительные затраты по хранению товара со стороны поставщика.

Одной из новых форм расчётов является факторинг. По мнению М. Щербина, преимущества факторинга для поставщиков очевидны: пополнение оборотных средств, ускорение оборачиваемости оборотных средств, своевременная уплата налогов, рост объёма продаж. Наряду с достоинствами факторинг имеет и недостатки: комиссия банка за факторинг сокращает размер прибыли от каждой конкретной поставки. Есть мнение о том, что этот недостаток компенсируется тем, что рост количества отгрузок значительно увеличивает итоговый объём

ем выручки, а соответственно, положительным образом влияет на абсолютные и относительные показатели деятельности компании.

А. Лукутин и О. Волкова считают, что наиболее развивающимся направлением в настоящее время является перевод на безналичные расчеты с использованием банковских пластиковых карточек операций оплаты населением различных видов услуг. Е. Иванчикова и Г. Язкова полагают, что развитие электронных банковских операций, связанных с электронными деньгами, способствует повышению эффективности банковских и платёжных систем.

На наш взгляд, внедрение расчетов с использованием банковских пластиковых карт – один из путей совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками. Это достаточно популярная и новая форма расчетов, особенно за границей, поэтому ее применение в рамках нашей страны только улучшит проведение расчетных операций.

При совершении внешнеэкономических операций одной из наиболее приемлемых форм расчетов является инкассо. Инкассо означает операции с документами, осуществляемые банками согласно полученным инструкциям в целях взыскания платежа.

Одним из вариантов расчетов с поставщиками и подрядчиками является бартер, который в настоящее время занимает значительный удельный вес в расчетах. По нашему мнению, бартерные отношения нужно развивать, так как предприятие получает не денежные средства, а сразу товар, который ему нужен для производственной деятельности, но при этом необходимо соблюдать интересы обеих сторон. Только в этом случае бартер будет являться эффективной формой расчетов между предприятиями.

**Заключение.** Расчетные отношения между субъектами хозяйствования должны быть построены таким образом, чтобы все платежи проходили в сжатые сроки с соблюдением платёжной дисциплины и своевременным выполнением обязательств по платежам. На наш взгляд, наиболее приемлемой формой таких расчетов является аккредитивная форма расчетов. Использование аккредитива требует затрат времени и средств, однако это окупается надежностью и безопасностью данной формы расчетов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Д е р к а ч е в а, Т. Расчеты чеками из чековых книжек / Т. Деркачева // Национальный бухгалтерский учет. – 2006. – №15. – С. 31-42.

2. И в а н ч и к о в а, Е.Н. Основные направления улучшения организации безналичных расчетов / Е. Н. Иванчикова, Г. В. Язкова // Научный поиск молодежи XXI века:

Материалы VIII Международной научной конференции студентов и магистрантов. – Ч. 2. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2006. – С. 174-177.

3. К у п р е й ч и к, Д.В. Управление денежными потоками и финансовым положением / Д. В. Купрейчик // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: Материалы международной научно – практической конференции. – Горки: БГСХА, 2006. – С. 25-26.

4. Л у к у т и н, А.А. Совершенствование системы безналичных расчетов / А. А. Лукутин, О. В. Волкова // Научный поиск молодежи XXI в.: Материалы IX Международной научной конференции студентов и магистрантов, в 2-х т. – Т. 2. – Ч. 2. – Горки: Белорусская сельскохозяйственная академия, 2008. – С. 52-54.

5. Щ е р б и н, М. Факторинг: банк вместо дебиторов / М. Щербин // Главный Бухгалтер. – 2006. – №26. – С. 74-78.

УДК 336.144.38

**Садовская С.П., Лаврова Т.В.** – студенты

## **РАСХОДЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И В СИСТЕМЕ МСФО**

*Научный руководитель – Невдах С.В. – ст. преподаватель*

УО «Полесский государственный университет»,

Пинск, Республика Беларусь

**Введение.** В системе МСФО стандарта по расходам в настоящее время нет, вместе с тем общее определение расходов дается МСФО в разделе «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности».

**Цель работы.** Выявить различия в признании расходов и представлении их в отчетности предприятий АПК Республики Беларусь и в системе МСФО.

**Материалы и методика исследования.** Расходы по МСФО – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала. Определение расходов для целей бухгалтерского учета в Республике Беларусь практически то же, что и в МСФО. Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями.

Для признания (включения в отчет о совокупном доходе) расходы должны отвечать следующим критериям, изложенным в Принципах

подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО:

1) существует вероятность того, что компания потеряет какие-либо экономические выгоды, обусловленные данным объектом: оценка производится на основе доказательств, которые существуют на момент составления бухгалтерской отчетности. Признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов (например, амортизация оборудования и др.);

2) принятие решения о включении объекта в отчет о совокупном доходе должно отвечать требованию существенности;

3) соответствие расходов доходам: расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, имея прямую связь между произведенными затратами и поступлениями по соответствующей статье.

В бухгалтерском учете предприятий АПК Республики Беларусь расходы признаются в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним. Расходы, которые невозможно соотносить с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены. Для целей составления отчетности по МСФО отражение расходов во многом зависит от признания выручки в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов. Следовательно, расходы будут признаны в отчетности в момент признания выручки.

МСФО не устанавливают обязательной формы отчета о прибылях и убытках. Однако согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» расходы могут быть представлены в данном отчете двумя способами:

1. по методу «характера расходов»;
2. по методу «функции расходов».

*Метод характера расходов* предусматривает раскрытие статей расходов по операционной деятельности по элементам, например: амортизация, материалы, заработная плата, расходы на рекламу и т.д. Этот метод широко применяется в небольших компаниях, где не требуется отражения операционных расходов в соответствии с функциональной классификацией. Преимущества этого метода: легкость использования, отсутствие произвольного распределения, сведение к минимуму субъективных суждений.

На предприятиях АПК Республики Беларусь при составлении отчета о прибылях и убытках преимущественно применяется метод «функции расходов». Этот метод обеспечивает пользователей более уместной информацией, но обладает и недостатком: распределение затрат может быть произвольным, основанным на субъективных суждениях.

Использование метода функции расходов предполагает отражение расходов в зависимости от их целевой направленности: себестоимость продаж, коммерческие, управленческие и прочие расходы. Каждый из рассмотренных вариантов позволяет получить одинаковый финансовый результат.

Первым показателем в обоих форматах отчета является *выручка* без косвенных налогов. Отличие в раскрытии этого показателя состоит в том, что в отчете по функции расходов выручка включает все виды доходов компании, связанные с ее операционной деятельностью, а в отчете по характеру расходов эти доходы подразделяются:

1) на доходы, полученные компанией в процессе осуществления типичных хозяйственных операций – продажи готовой продукции и товаров, реализации излишков материальных запасов, оказания услуг и т.д.;

2) на прочие виды доходов, полученные компанией от осуществления нетипичных операций, – доходы от выбытия внеоборотных активов, страховые возмещения, доходы от изменения курсов валют и т.д.

В отчете по характеру расходов отражается *изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства*, т.е. изменения в производственных расходах. Если произошло уменьшение запасов готовой продукции и незавершенного производства по фактической себестоимости, значит, производственные расходы в части проданной продукции увеличились, и наоборот. В отчете по функциям расходов такой показатель отсутствует.

**Результаты исследования и их обсуждения.** Существенные различия в разных форматах отчета имеют показатели расходов по операционной деятельности. Отчет, составленный по характеру расходов, включает следующие статьи расходов:

1) сырье и расходные материалы (стоимость израсходованного сырья, вспомогательных материалов, топлива, горючего, чистящих и смазочных средств, запасных частей, строительных материалов и т.п.);

2) расходы на вознаграждение работникам (расходы на оплату персонала в виде основной заработной платы, иных вознаграждений за выполненную работу, премиальные, комиссионные, сверхурочные, различные денежные компенсации);

3) амортизационные расходы (амортизационные отчисления, списываемые на себестоимость в связи с эксплуатацией основных средств, нематериальных активов);

4) прочие расходы (комиссионные, на рекламу, командировочные, оплата услуг связи, лицензионные платежи, оплата консультационных

и аудиторских услуг, другие административно-управленческие расходы).

Перечень статей расходов в отчете, составленном по функции расходов:

1) себестоимость продаж, накладные производственные расходы, другие производственные расходы;

2) коммерческие расходы, связанные с продажей продукции;

3) управленческие расходы, связанные с содержанием головного офиса компании.

Остальные показатели доходов, расходов и прибыли в обоих форматах отчета о прибылях и убытках идентичны.

**Заключение.** Таким образом, белорусские предприятия АПК, представляющие в отчете доходы и расходы по функции, должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, в том числе расходы на амортизацию и оплату труда. Это позволит устранить произвольное распределение расходов и свести к минимуму субъективные суждения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Константинова, Е.П. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Е. П. Константинова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011. – 288 с.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.09.2011 № 102: текст по состоянию на 21 мая 2012 г. – Минск, 2011. – 16 с.

УДК 336.74:519.237.7

Санько Д.С. – студентка

### **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Миренкова Г.В. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Движение денежных средств организации представляет собой процесс, обеспечивающий основную деятельность, оплату обязательств и осуществление социальной защиты работников. И для осуществления нормальной жизнедеятельности организация должна располагать оптимальной суммой денежных средств. Недостаток средств может негативно отразиться на деятельности организации и привести к непла-



тежеспособности, снижению ликвидности, убыточности и даже прекращению функционирования организации в качестве хозяйствующего субъекта рынка. Для того, чтобы принимать оптимальные управленческие решения, связанные с движением денежных средств, для достижения наилучшего эффекта хозяйственной деятельности руководству организации нужна постоянная осведомленность о состоянии денежных средств. Следовательно, необходимы систематический детальный анализ и оценка денежных потоков организации по определяющим их факторам.

**Цель работы.** Исследование и систематизация факторов, влияющих на денежные потоки предприятий.

В научной литературе этой проблеме уделяется значительное внимание. Савицкая Г.В. к факторам, влияющим на денежный поток относятся: выручка от реализации продукции и услуг, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, инкассация дебиторской задолженности, оплата приобретенных товарно-материальных ценностей, сумма выплаченной заработной платы работникам предприятия, сумма налоговых платежей и сборов, отчисления в государственные внебюджетные фонды, краткосрочные финансовые вложения, выплата процентов по кредитам [1, с. 410].

Гаген А. Д. выделяет внешние и внутренние факторы, формирующие денежные потоки. К внешним он относит конъюнктуру товарного и финансового рынков, система налогообложения предприятий, сложившаяся практика кредитования, доступность внешних источников финансирования. Среди внутренних факторов Гаген А. Д. выделяет личные качества и профессионализм руководящего звена предприятия, амортизационную политику предприятия, неотложность инвестиционных программ [2].

Так, А. Т. Бабко выделяет лишь следующие факторы, влияющие на денежные потоки: изменения нормативных актов, деятельность кредитных организаций, регулирование расчетов [3, с. 62].

В системе внешних факторов Бланк И.А. считает, что основную роль играют: конъюнктура рынка; система налогообложения предприятия; сложившаяся практика кредитования поставщиков и покупателей продукции; система осуществления расчетных операций хозяйствующих субъектов; доступность финансового кредита; возможность привлечения средств безвозмездного целевого финансирования. В системе внутренних факторов – продолжительность операционного цикла; неотложность инвестиционных программ; амортизационная политика предприятия; производственный (операционный) левверидж; финансовый менталитет владельцев предприятия [4, с. 253].

Систематизация вышеперечисленных факторов показала, что в них не учитывают такие факторы, как специализация производства и инфляция. На наш взгляд специализация производства оказывает существенное влияние на формирование денежных потоков предприятия во времени, определяя ликвидность этих потоков в разрезе отдельных временных интервалов. Влияние инфляции заключается в необходимости реального отражения их стоимости, а также в обеспечении возмещения их потерь, вызываемых инфляционными процессами, при осуществлении различных финансовых операций. За основу систематизации факторов нами взята модель И. А. Бланка. В результате была получена структурно-логическая модель, представленная на рисунке.

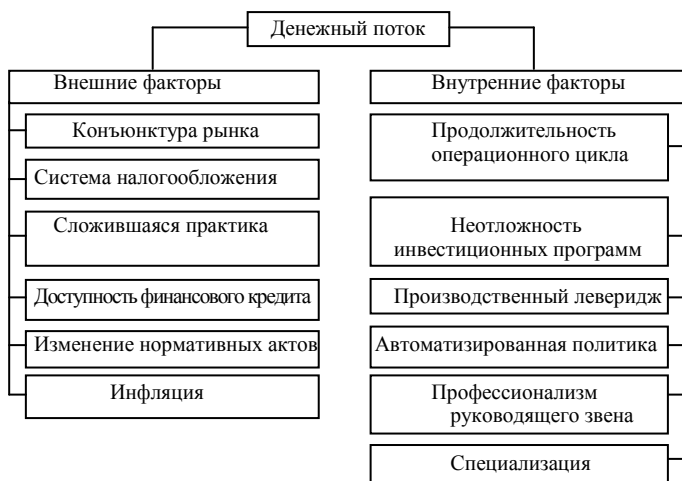


Рис. Факторы, влияющие на денежный поток

Примечание. Составлено и модернизировано [2, 3, 4].

Таким образом, исследование перечисленных выше факторов позволяет всесторонне оценить как внешние возможности, так и внутренний потенциал формирования денежных потоков предприятия в процессе разработки политики управления ими.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Учебник: «Экономический анализ» / Г. В. Савицкая. – Москва: Инфра-М. – 2005 г. – 651 с.
2. Financial lawyer. (Электронный ресурс) /www.financial-lawyer.ru.

3. Б а б к о, А.Т. Учебное пособие: «Финансовое управление промышленной фирмы» / А. Т. Бабко, И. И. Багутевский. В 2-х ч. – СПб.: Изд – во ПИМаш. – 2002г. – 352 с.

4. Б л а н к, И.А. «Управление денежными потоками» / И. А. Бланк. Ника – Центр. – 2002г. – 348 с.

УДК 657.478: 636.2

**Семенец В.А.** – студентка

## **К ВОПРОСУ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОСНОВНОГО СТАДА КРС**

*Научный руководитель – Кулько З.Н. – ст. преподаватель*

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственной деятельности, в ней аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Ее снижение является одной из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, размеры отчислений в фонды накопления и потребления, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

**Цель.** Рассмотреть исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства. Усовершенствовать её расчёт. Внести предложения по усовершенствованию методики исчисления себестоимости. Привести показатели молока по Минской области в целом.

Исходя из наших обсуждений, приведённых ниже, можно сказать, что существуют некоторые несовершенства в настоящее время в методике исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства.

### **Материалы и методика исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства.**

Объектом учёта затрат молочного направления являются:

1. Основное молочное стадо, по которому учитывают затраты по содержанию коров;

2. Молодняк, где учёт ведётся по затратам на выращивание телочек и бычков всех возрастов, откорм коров выбракованных из основного стада.

Объектами исчисления себестоимости продукции основного стада молочного скота являются молоко и приплод. Для исчисления себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода, из общей суммы затрат на содержание молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза, шерсти-линьки). Оставшуюся сумму затрат распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод 10 %.

Научно обоснованная норма потребления молока и молокопродуктов составляет 380 кг на душу населения в год, в настоящее время эта норма по республике в целом составляет около 400 кг.

Развитие молочного скотоводства в республике предполагает интенсификацию его на основе специализации отрасли с тем, чтобы к 2015 году выйти на удой 6 500–7 000 кг молока от одной коровы в год. Планируемая работа по специализации производства молока сельскохозяйственных организаций позволит в 2–3 раза сократить численность доярок и другого персонала ферм, снизить в 3–4 раза затраты труда на производство молока; в 1.5 раза расход кормов; в 1.3 раза себестоимость молока и тем самым обеспечить получение высококачественной и конкурентоспособной продукции.

**Результаты исследований и их обсуждения.** В определении себестоимости продукции молочного скотоводства, казалось бы, особых проблем нет. Однако, некоторые недостатки имеют место. Современные условия хозяйствования несколько обострили проблему оценки приплода коров. Ныне действующая методика распределения затрат в соответствии с расходом обменной энергии кормов на молоко и приплод в соотношении 0,9:1 несколько несовершенна, так как телята в основном предназначены для дальнейшего выращивания на племя и откорма. Поэтому их надо оценивать, исходя из конечного хозяйственно-экономического эффекта. Наиболее целесообразно оценку приплода производить по его живому весу при рождении и ценам на говядину, включая все надбавки. То есть, при исчислении себестоимости молока необходимо общую стоимость родившихся телят вычитать из суммы производственных затрат приходящихся на основное молочное стадо коров. А так же, навоз оценивают исходя из нормативных затрат на его уборку и хранение, а также из стоимости подстилочного материала.

**Заключение.** Мы считаем, что целесообразно открыть отдельный аналитический счёт по учёту затрат на получение побочной продукции, где будет отражена совокупность фактических расходов на навоз.

Открытие отдельного счёта даст возможность учитывать фактическую сумму затрат на получение навоза, а при исчислении фактической себестоимости молока общая сумма затрат на содержание молочного стада коров будет уменьшаться на эту сумму, что даст возможность более точно оценить молоко.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К л и м ц о в, Н.А. Учет побочной продукции «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». – 2004.
2. К у л ь к о, З.Н. Актуальные проблемы рыночной экономики: Материалы науч.-практ. конф.: В 2-х ч. Ч.2 / Под ред. Н. С. Недашковой. – Мн.: БГЭУ. – 2004.
3. Ч е ч ё т к и н, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учеб. пособие. – 2004 – С. 312-313.

УДК 633.1(476.6)

**Семенчикова А.Ю.** – студентка

### **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОИСКА РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

*Научный руководитель – Шугаева Е.А. – ассистент*

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

**Введение.** Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективной их работы. Результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов хозяйственной деятельности зависят от разнообразных факторов, находящихся в разной степени связи между собой и итоговыми показателями. Их действие и взаимодействие различны по своей силе, характеру и времени. Причины или условия, порождающие эти факторы, также различны. Не вскрывая и не оценивая направление, активность и время их действия, нельзя обеспечить эффективность управления. Качественно выполнить эту сложную работу можно только с помощью комплексного анализа хозяйственной деятельности, отвечающего современным требованиям развития рыночной экономики.

**Цель работы.** Цель данной работы – выявление резервов увеличения производства продукции растениеводства.

**Материалы и методика исследований.** Исследования проводились на основании изученной литературы по данному вопросу.

Объем производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий. От его величины зависит объем реализации продукции, а значит, и степень удовлетворения потребности населения в продуктах питания, а промышленности – в сырье.

От объема производства продукции зависят также уровень ее себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, платежеспособность хозяйства и другие экономические показатели. Поэтому анализ хозяйственной деятельности необходимо начинать с изучения объема производства продукции, в частности продукции растениеводства.

К важным задачам анализа хозяйственной деятельности относятся выявление и подсчет резервов увеличения производства продукции земледелия.

При этом выявление резервов увеличения продукции растениеводства должно осуществляться по следующим направлениям:

- расширение посевных площадей,
- улучшение их структуры
- повышение урожайности сельскохозяйственных культур.

Возможные и неиспользуемые резервы расширения посевных площадей определяются при анализе использования земельных ресурсов.

Чтобы подсчитать резервы увеличения производства продукции, необходимо выявленный резерв расширения посевной площади умножить на фактическую урожайность тех культур, посевы которых планируются на ней.

Неиспользованными резервами увеличения производства продукции в связи с неполным использованием земельных ресурсов считаются те, которые связаны с невыполнением плана мероприятий по улучшению земель.

**Результаты исследований и их обсуждение.** По итогам проведенного исследования можно отметить, что существенным резервом увеличения производства продукции в растениеводстве является 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 фак-

тический объем продукции с возможным, который будет получен с той же общей фактической площади, при фактической урожайности культур, но при улучшенной структуре посевов.

Основным резервом увеличения производства продукции растениеводства является рост урожайности сельскохозяйственных культур. Он может происходить за счет:

- увеличения дозы внесения удобрений;
- повышения их окупаемости;
- внедрения более урожайных сортов культур;
- сокращения потерь продукции при уборке урожая;
- улучшения сенокосов и пастбищ и других агротехнических мероприятий.

Для подсчета резервов увеличения производства за счет дополнительного внесения удобрений необходимо планируемый прирост количества вносимых удобрений под *i*-ю культуру в пересчете в действующее вещество умножить на фактическую прибавку урожая, которую обеспечивает 1 ц NPK в хозяйстве по данной культуре.

Существенным резервом увеличения производства продукции в растениеводстве является повышение окупаемости удобрений, которая, в свою очередь, зависит от дозы и качества удобрений, их структуры, сроков и способов внесения в почву.

Резервы увеличения окупаемости удобрений определяются при анализе их использования путем разработки конкретных мероприятий. Затем планируемый прирост окупаемости удобрений умножается на планируемый их объем внесения в почву по каждой культуре – таким образом определяется резерв увеличения производства продукции.

Для определения резервов увеличения производства продукции за счет использования семян более урожайных сортов культур необходимо разность урожайности более и менее продуктивного сорта умножить на возможный прирост площади под более урожайный сорт.

Немаловажным резервом увеличения производства продукции является недопущение потерь при уборке урожая. Чтобы определить их величину, необходимо сопоставить урожайность на площадях, где уборка урожая проведена в оптимальный срок, и на площадях, где уборка урожая проведена с опозданием. Полученная разность умножается на площадь, на которой урожай был собран позднее оптимальных сроков.

Чтобы закончить анализ надо обобщить все выявленные резервы по каждому виду продукции в натуральном измерении, а в целом по рас-

тениеводству – в стоимостном, для чего используются сопоставимые цены.

**Заключение.** В заключении можно отметить, по вопросу производства продукции растениеводства существует множество мнений ученых и экономистов – практиков. Наряду с различием в некоторых вопросах, они едины в том, что для решения проблемы увеличения производства продукции растениеводства необходимо совершенствовать технологию производства, хранения и переработки продукции, проводить постоянный анализ каждой конкретной сельскохозяйственной организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методика подсчета и обобщения резервов увеличения производства продукции растениеводства. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.std72.ru/load/analiz\\_khozjajstvennoj\\_dejatelnosti/tjumgskha\\_analiz\\_tekhniko\\_organizacionnogo\\_urovnja\\_proizvodstva\\_samostojatel'naja\\_rabota\\_tema\\_5\\_analiz\\_proizvodstva\\_produkcii\\_rastenievodstva\\_metodicheskie\\_ukazanija/127-1-0-557](http://www.std72.ru/load/analiz_khozjajstvennoj_dejatelnosti/tjumgskha_analiz_tekhniko_organizacionnogo_urovnja_proizvodstva_samostojatel'naja_rabota_tema_5_analiz_proizvodstva_produkcii_rastenievodstva_metodicheskie_ukazanija/127-1-0-557). – Дата доступа: 09.10.2012 г.

2. Продукция растениеводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://spb-tei.ru/2007/10/05/produkcija-rastenievodstva.html>. – Дата доступа: 10.10.2012 г.

3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие М ИН ФРА-М, 2002. – 256 с.

4. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты. Мн.: Новое знание, 2003. – 160 с.

УДК658.511:69

**Скороходова Н.А.** – студентка

### **УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АКТА НА СПИСАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Одним из видов производственных запасов являются строительные материалы, удельный вес которых в себестоимости строительно-монтажных работ составляет свыше 60 %. Строительные материалы имеют разнообразный ассортимент и множество наименований, поэтому для правильного их учета важную роль играет экономическая классификация материальных ценностей. Используемые в строительстве материалы подразделяются на строительные материалы,



конструкции и детали. С учетом производственного назначения каждый вид материалов делится на несколько учетных групп. Внутри каждой группы материалы подразделяются на виды, марки, сорта, типоразмеры, которым присваивается определенный номенклатурный номер [2].

**Цель.** Как известно при строительстве объектов внеоборотных активов используют большое количество строительных материалов. Поэтому мы считаем нужным остановиться на проблеме учёта использованных строительных материалов и усовершенствовать акт на списание строительных материалов.

**Материалы и методика исследований.** Так, И. Л. Савенок и Л. В. Корватовская считают, что правильная постановка учёта затрат на производство строительно-монтажных работ требуют единой организации первичной документации. Так как типового первичного документа на списание строительных материалов не существует, то сельскохозяйственными организациями используется Акт на списание строительных материалов произвольной формы, в котором указываются наименование конструктивных элементов (работ), объем выполненной работы, норма расхода материалов на единицу работ и на весь объем выполненных работ по норме, фактический расход материалов и их наименование. Акт составляется по каждому объекту и утверждается руководителем организации [1, с. 196].

**Результаты исследования и их обсуждение.** Однако в актах произвольной формы не всегда проставляется дата получения материалов, их расход по норме, объёмы выполненных работ. Это приводит к хищениям, злоупотреблениям. В связи с этим мы предлагаем ввести новый первичный документ – «Акт на списание строительных материалов». Этот документ будет служить основанием для списания строительных материалов на себестоимость строительно-монтажных работ.

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (должность, подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**на списание строительных материалов**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Комиссия в составе: \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, инициалы)

назначенная \_\_\_\_\_  
(номер, дата приказа, решения)

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_

Наименование конструктивных элементов (работ)	Объем выполненной работы	Дата получения материалов	Наименование материалов	Номенклатурный номер	Норма расхода материалов		Фактический расход материалов	Цена, руб.	Сумма, руб.
					на единицу работ	на весь объем работ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								Итого	

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Материально ответственное лицо

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

**Заключение.** Мы считаем, что введение данного документа позволит контролировать как использование строительных материалов, так и формирование себестоимости строительно-монтажных работ.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в е н о к, Л.И. Учёт затрат на модернизацию и техническое перевооружение основных средств / Л. И. Савенок, Л. В. Корватовская // Экономика и менеджмент. – Ч.1. Мат-лы международной научной конференции. – Горки, 2002. – 196 с.

2. Списание строительных материалов. – Режим доступа: <http://timesnet.ru/documents/1201/>. – Дата доступа: 03.10.2012 г.

УДК338.486.1.027:69

**Скороходова Н.А.** – студентка

### **РЕКОНСТРУКЦИЯ, МОДЕРНИЗАЦИЯ, НОВОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО-КАК ФОРМЫ ВОСПРОИЗВОДСТВА ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** В настоящее время различают следующие формы воспроизводства капитальных вложений: реконструкция и техническое перевооружение; новое строительство; расширение; поддержание мощностей.

К новому строительству относится строительство предприятий, осуществляемое на новых строительных площадках по утвержденным проектам. Если в период строительства происходит пересмотр проекта, то продолжение строительства так же относится к новому строительству.

К расширению действующих предприятий относится осуществление по утвержденному проекту новое строительство вторых и последующих очередей действующих предприятий. Возможно также строительство обслуживающих цехов. Цель его – увеличение объема производства в более короткие сроки, чем при новом строительстве [1].

Реконструкция в буквальном смысле означает переустройство. К реконструкции относится осуществляемое по утвержденному проекту полное или частичное переоборудование или переустройство производства без строительства новых предприятий и без расширения действующих цехов. Целью реконструкции является замена морально ус-

таревшего (физически изношенного) оборудования; механизация и автоматизация производства; устранение диспропорции в производственных мощностях участков; расширение сортамента продукции; всех технико-экономических показателей производства. Она может быть использована и для перепрофилирования предприятия, т.е. замена одного вида продукции другим. Если же одновременно осуществляется и расширение, то в зависимости от их доли будет называться реконструкцией или расширением.

Техническое перевооружение, модернизация производства экономически ничем не отличается от реконструкции. При реконструкции осуществляется переустройство всех основных фондов, а техперевооружение затрагивает лишь их активную часть. К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технического уровня активной части основных фондов до современного состояния. Оно осуществляется за счет внедрения новой технологии автоматизации производства, модернизации оборудования, устранения «узких» мест [2, с. 198-199].

**Цель работы.** Определить какую форму воспроизводства вложений в долгосрочные активы выбрать и куда направить средства.

**Материалы и методика исследований.** По расчетам экономистов, воспроизводственная структура капитальных вложений идеальна, если на новое строительство выделяется 20 %, на расширение и поддержание мощностей – до 23 %, на реконструкцию и техперевооружение – до 57 %. Например, в США в начале 80-х годов более 70 % всех инвестиций было направлено на возмещение устаревших средств труда. У нас же на новое строительство и расширение шло более 60 % всех инвестиций [3].

**Результаты исследования и их обсуждение.** Только сейчас приоритет в использовании капитальных вложений принадлежит полной реконструкции и перевооружению предприятий, что дает возможность более быстрыми темпами на новый технический уровень. Дело в том, что затраты на эти цели служат стимулирующим фактором НТП. Нужный объем продукции может быть получен меньшими средствами при существенном снижении себестоимости и большей прибыли на каждую единицу. Увеличение выпуска продукции в данном случае достигается за счет интенсивных факторов, преобладания затрат на оборудование по отношению к затратам на строймонтажные работы [3]. Однако, нужно отметить, что реконструкция должна сопровождаться за-

мной старой техники на принципиально новую и на новой технологии.

**Заключение.** Мы также отмечаем преимущество реконструкции и модернизации объектов перед новым строительством, так как снижаются удельные суммы вложений в долгосрочные активы на единицу произведенной продукции, сокращаются сроки строительных работ и освоение производственных мощностей, не всегда прерывается процесс производства. Однако считаем нужным дополнить, что такое преимущество неоспоримо лишь в условиях экономической ситуации в республике, когда сельскохозяйственные предприятия не имеют достаточно денежных средств для нового строительства производственных объектов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Реконструкция, строительство, модернизация. – Режим доступа: <http://www.bibliotekar.ru/biznes-19/10.htm>. – Дата доступа: 03.10.2012 г.
2. Ч е ч е т к и н, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учеб. пособие. – 2004 г. – С. 198-199.
3. Реконструкция, строительство, модернизация. – Режим доступа: <http://www.2010ekonomiks.ru/2011/11/реконструкция-модернизация-новое-ст/>. – Дата доступа: 03.10.2012 г.

УДК 331.211.74

**Слабко Т.Н.** – студент

### **ДЕТЕРМИНИРОВАННЫЙ АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Научный руководитель – Миренкова Г.В. – кандидат эк. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Для успешной реализации экономической стратегии любое предприятие должно располагать собственным капиталом, который в условиях перехода к рыночным отношениям выступает важнейшим экономическим ресурсом, определяющим потенциал хозяйствующего субъекта.

Оценка капитала является важным фактором при принятии управленческих решений руководством предприятия, так как в дальнейшем она сказывается, в частности, на определении некоторых финансовых показателей и на инвестиционной привлекательности в целом. Поэто-

му проблема отслеживания ситуации изменения собственного капитала заслуживает постоянного изучения.

**Цель работы.** На основе исследования теоретических подходов к определению собственного капитала установить его предназначения в современных организациях и провести факторный анализ его изменения за изучаемый период.

**Материалы и методика исследования.** Исследования проведены на конкретной информации УКСП «Совхоз Горки».

Финансовая устойчивость, конкурентоспособность организации напрямую зависят от того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основной и оборотные фонды. Поэтому информация о наличии, источниках формирования и размещении капитала имеет важное значение.

Капитал – это аккумулированная (совокупная) сумма товаров, имущества, активов, используемых для получения дохода, богатства.

Капитал можно рассматривать с двух сторон: экономики и бухгалтерского учета. Капитал, с точки зрения экономики, – это ресурсы, которые могут быть использованы в производстве товаров или оказании услуг. Капитал с точки зрения бухгалтерского учета – это маржа между активами компании и ее долгами [3].

В отечественных и зарубежных источниках понятие «капитал» трактуется по-разному. Так, по мнению Гусакова В. Г. капитал – (фр., англ. capital главный), стоимость, позволяющая создать новую, увеличенную стоимость в процессе производства, когда соединяются труд человека и средства производства; совокупные ресурсы, применяемые в бизнесе (акционерный капитал, единоличный капитал, товарищеский капитал); чистая стоимость юридического лица или учреждения (чистая стоимость активов минус сумма обязательств) [1]. Американские ученые: Нидлз Б., Андерсон Х, Колдуэлл Д. считают, что капитал – это экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении собственника фирмы, которые отражают совокупность денежных ценностей (денежных средств и долговых обязательств покупателей); материальных ценностей (товарные запасы, земельные участки, здания и оборудование) и активов, выраженных в форме нематериальных прав (патенты, авторские права и товарные знаки) [2].

Основу собственного капитала организации составляет уставный капитал, являющийся необходимым условием образования любого юридического лица и гарантирующий эффективность его функционирования. Для успешного развития предприятия имеют значение и дру-

гие составляющие собственного капитала: уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль, свидетельствующая об увеличении активов предприятия за счет прироста собственных источников средств, а также целевые финансирования и поступления.

Для анализа собственного капитала применим метод детерминированного факторного анализа. Для этого представим состав собственного капитала в виде аддитивной модели следующего вида:  $СК = УК + ДК + НП$ , где СК – собственный капитал, УК – уставный капитал, ДК – добавочный капитал, НП – нераспределенная прибыль.

Алгоритм расчета:

$$СК(б) = УК(б) + ДК(б) + НП(б)$$

$$СК(усл1) = УК(ф) + ДК(б) + НП(б)$$

$$СК(усл2) = УК(ф) + ДК(ф) + НП(б)$$

$$СК(ф) = УК(ф) + ДК(ф) + НП(ф)$$

$$\Delta СК(УК) = СК(усл1) - СК(б)$$

$$\Delta СК(ДК) = СК(усл2) - СК(усл1)$$

$$\Delta СК(НП) = СК(ф) - СК(усл2)$$

$$СК(общ) = СК(ф) - СК(б) = \Delta СК(УК) + \Delta СК(ДК) + \Delta СК(НП)$$

По расчетам по данным алгоритма собственный капитал за год вырос на 2 953, в том числе за счет добавочного капитала на 5 485 и уменьшился за счет нераспределенной прибыли 5 532.

**Вывод.** Таким образом, добавочный капитал – это источник собственных средств, его рост за счет переоценки основных средств в сторону увеличения их стоимости или за счет безвозмездного поступления различных активов от юридических и физических лиц, следует оценивать как носители изменения не производственного характера. Уменьшение собственного капитала за счет нераспределенной прибыли указывает на неэффективную работу данного сельскохозяйственного предприятия в целом. Изменения, происходящие в формировании собственного капитала можно считать положительными, однако, тенденция уменьшения является результатом неэффективной работы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г у с а к о в, В.Г. Аграрная экономика: термины и понятия, энцикл. справ / В. Г. Гусаков, Е. И. Дереза. – Минск: Белорус, наука, 2008. – 576 с.
2. Н и д л з, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Изд. 2. Перевод с английского. – 1994. – 496 с.

3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник – 3-е издание, доп. и перераб. – Инфра-м, – 2010 – 368 с.

4. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / – 7-ое изд., испр. – Минск: Новое знание, – 2007. – 680 с.

УДК 657.343.533

**Станевский М.Т., Рукша Е.С.** – студенты

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ФОРМИРОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ  
СОБСТВЕННОСТИ**

*Научный руководитель – Платоненко Е.И.* – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»,  
Гродно, Республика Беларусь

Возрастание роли интеллектуальной собственности в экономике требует усиления внимания к вопросам бухгалтерского учета объектов интеллектуальной собственности на промышленных предприятиях. Организация бухгалтерского учета ОИС в составе нематериальных активов осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов [1].

Как правило, *формирование ОИС на предприятии* идет путем создания интеллектуальных активов в процессе деятельности предприятия, заключения лицензионного соглашения либо договора купли-продажи, внесения интеллектуальных активов учредителями в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездной передачи интеллектуальных активов [3, с. 35].

ОИС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Создание ОИС, имущественные права на которые включаются в состав нематериальных активов, возможно в результате выполнения работ самой организацией, а также с участием сторонних организаций [2, с. 188].

Фактические затраты, связанные с созданием объекта интеллектуальной собственности, имущественные права на который принимаются к учету как нематериальный актив, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» в суммах, указанных в первичных



документах, с кредита счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других [1].

При вводе в действие прав на ОИС производится запись по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» на сумму произведенных затрат.

Принятие к бухгалтерскому учету ОИС, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет их вкладов в уставный капитал, отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

Стоимость безвозмездно полученных ОИС в бухгалтерском учете отражается:

- по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» или 83 «Добавочный капитал» – при безвозмездном получении нематериальных активов по решению собственника или уполномоченного им органа в пределах данного собственника;

- по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» при получении нематериальных активов в иных случаях [1].

Постановка ОИС на баланс предприятия предполагает в дальнейшем списание их стоимости на себестоимость продукции, работ, услуг, т.е. *амортизацию ОИС*. Предприятие самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации по ОИС. Для объектов нематериальных активов, теряющих конкурентоспособность на рынке интеллектуальной собственности, могут применяться повышенные ставки амортизационных отчислений, рассчитываемые на основании определения уточненного срока полезного использования объекта.

Таким образом, *экономическая выгода от бухгалтерского учета ОИС*: снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за счет включения амортизационных отчислений в себестоимость; вклад ОИС в уставный капитал корпоративных структур; увеличение стоимости капитала организации и, как следствие, инвестиционной привлекательности.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, введенная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 г. № 128 (в ред. Постановления Министерства финансов от 07.09.2003 г. № 1472, от 30.06.2006 г. № 75).
2. К у д а ш о в, В.И. Управление интеллектуальной собственностью: учеб. пособие для студентов учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / В. И. Кудашов. – 2-е изд. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. – 360 с.
3. Я с н и к о в, Г.Е. Формирование системы управления интеллектуальной собственностью на промышленном предприятии / Г. Е. Ясников // Белорусский экономический журнал. – 2009. – № 1.

УДК 336.6

**Старченкова О.С.** – магистрантка

### **СОВРЕМЕННЫЙ ПОДХОД К МЕТОДИКАМ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Миренкова Г.В. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** В настоящее время в Республике Беларусь проблема оценки финансового состояния организации является актуальной для предприятий любого масштаба и различной отрасли.

**Цель работы.** Изучение основных методик оценки финансового состояния организации с точки зрения особенностей их применения в аграрных организациях.

**Материалы и методика исследования.** Общефилософские методы исследования. Работа выполнена на исследовании теоретических трудов экономистов, занимающихся этой проблемой.

**Результаты исследования и их обсуждение.** На данный момент имеются разнообразные методики проведения анализа финансового состояния предприятия. Однако не всегда результаты анализа известных методик можно использовать для прогнозирования. Какая же из них является более полной и довольно доступной для дальнейшего развития предприятия? Ответить на этот вопрос возможно путем сравнения выбранных методических подходов анализа финансового состояния предприятия.

Рассмотрим особенности различных методических подходов к анализу финансового состояния предприятия.

Методика анализа А. Д. Шеремета и Р. С. Сайфулина является наиболее популярной, широко применяемой, суть которой в изучении фи-

нансовой устойчивости по функциональному признаку и которая имеет ряд преимуществ по сравнению с другими методиками. Она компактна, но в тоже время содержит ряд наиболее важных и достаточно емких финансовых показателей, исходя из которых складывается общая картина о положении дел на предприятии. Однако, несмотря на все преимущества, она не учитывает всех особенностей экономического анализа в условиях различных уровней инфляции.

Методика Г. В. Савицкой представляет собой методику проведения внешнего анализа финансового состояния для оценки риска банкротства по мультипликативному дискриминантному анализу, т.е. анализу, использующего публичную информацию (в основном информацию бухгалтерской отчетности) и как следствие этого, анализу, результатами которого пользуются преимущественно внешние пользователи (акционеры, кредиторы, поставщики, покупатели, инвесторы, государственные органы).

Методика оценки финансового состояния предприятия Ковалева В. В. предполагает проведение экспресс-анализа финансового состояния и детализированного анализа финансового состояния.

Целью экспресс-анализа является наглядная и простая оценка финансового благополучия и динамики развития хозяйствующего субъекта. В процессе анализа В. В. Ковалев, предлагает расчет различных показателей и дополнить его методами, основанными на опыте и квалификации специалиста. Данная методика значительно расширяет рамки информационной базы, что позволяет углубить и качественно улучшить сам финансовый анализ.

Так же следует отметить методику В. И. Подольского. В ней подробно описаны основные этапы анализа финансового состояния предприятия. Результаты анализа финансового состояния предприятия, полученные с помощью данной методики, дают возможность определить какой фазе жизненного цикла предприятия соответствует его финансовое состояние и помогут спрогнозировать его финансовое состояние. Но несмотря на все плюсы данная методика наряду с методикой В. В. Ковалева предназначена для внутреннего анализа финансового состояния, т.к. используется информация, как бухгалтерского, так и производственного учета на предприятии. Потенциальными пользователями этих методик будут лишь руководство, персонал предприятия и аудиторы.

**Заключение.** На основе сравнения вышеперечисленных методик оценки финансового состояния организации, можно сделать следую-

щий вывод: в настоящее время при проведении анализа финансового состояния предприятия на первый план выдвигается проблема информационного обеспечения и сопоставимости показателей. Поэтому формирование бухгалтерской и статистической отчетности требует совершенствования ее информативности с учетом требований повышения качества финансового состояния организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о в а л е в, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 415 с.
2. П о д о л ь с к и й, В.И. Аудит: учебное пособие / В. М. Подольский. – ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 297 с.
3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 272 с.
4. Ш е р е м е т, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А. Д. Шермет – Изд. доп. и испр. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 415 с.

УДК 336.258.4

**Трацевская В.И.** – магистрантка

### **АМОРТИЗАЦИОННАЯ ЛИКВИДАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ – ЭЛЕМЕНТ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Не первый год продолжается реформирование отечественной системы бухгалтерского учета с целью адаптации ее к требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Однако проблемы соответствия отечественного учета требованиям международных стандартов сохраняются.

**Цель работы.** Проанализировать объективность отражения начисления амортизации по основным средствам; сократить амортизационные отчисления, что в свою очередь сократит себестоимость производимой продукции и повысит ее конкурентоспособность.

**Материалы и методика исследований.** В соответствии с применяемой политикой в Республике Беларусь методикой определения амортизируемой стоимости основные средства (далее ОС) на протяжении срока эксплуатации амортизируются полностью, т.е. переносят

свою стоимость на вновь созданный продукт без остатка. Но, как показывает практика, такие объекты не могут быть самортизированы полностью. Даже в случае полной потери своих первоначальных эксплуатационных качеств ОС, представляющие собой совокупность различного рода деталей, узлов, конструктивных элементов и т.д. могут быть использованы в дальнейшем для нужд организации или реализованы на сторону в том или ином виде. Исходя из этого, вводится такое понятие как амортизационная ликвидационная стоимость.

Как отмечено в Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [1], амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта ОС, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта.

В отечественной практике по сравнению с другими странами понятие амортизационной ликвидационной стоимости используется совсем недавно. Так, данной проблеме достаточное внимание уделялось в работах таких известных российских экономистов, среди которых можно особо отметить А. М. Гершуна, В. Ф. Палия, В. П. Астахова и др. Среди авторов дальнего зарубежья, занимавшихся этим вопросом, можно отметить Х. Андерсона, Д. Колдуэлла, Б. Кидлза [2]. Авторы отмечают первостепенную важность амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости ОС. Согласно законодательству по бухгалтерскому учету, как в Российской Федерации, так и в Республике Беларусь не требуют обязательного расчета амортизационной ликвидационной стоимости при определении амортизируемой стоимости ОС.

Использование существующей и нормативно закрепленной в Республике Беларусь методике расчета амортизируемой стоимости, без учета амортизационной ликвидационной стоимости объекта, на практике приводит к завышенному начислению себестоимости продукции (работ, услуг).

Амортизационная ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из предположения, что объект основных средств уже достиг того состояния, в котором как можно ожидать он будет находиться в конце срока полезного использования.

#### Пример.

- Линейный способ.

На предприятии имеется легковой автомобиль ВАЗ-2106 балансовой стоимостью 15 200 000 руб. Срок полезного использования 9 лет. Годовая норма амортизации 11,1% (100/9), годовая сумма амортизационных отчислений – 1 687 200 руб. ( $15\,200\,000 \cdot 11,1/100$ ).

• Линейный способ с учетом амортизационной ликвидационной стоимости.

На предприятии имеется легковой автомобиль ВАЗ-2106 балансовой стоимостью 15 200 000 руб. Амортизационная ликвидационная стоимость составляет 2 389 312 руб. Срок полезного использования 9 лет. Годовая норма амортизации 11,1% (100/9), годовая сумма амортизационных отчислений – 1 421 986 руб. ( $(15\,200\,000 - 2\,389\,312) \cdot 11,1/100$ ).

**Результаты исследования и их обсуждение.** Исходя из вышеприведенных расчетов можно сделать вывод, что при применении амортизационной ликвидационной стоимости годовая сумма амортизационных отчислений сокращается, что приводит к объективному отражению начисленной амортизации, а, следовательно, к снижению себестоимости продукции и повышению конечного финансового результата деятельности организации на сумму возвратных материалов, полученных при выбытии объектов основных средств.

**Заключение.** Исходя из вышеизложенного считаем целесообразным предложить использование предложенной методики определения амортизируемой стоимости объектов ОС с учетом их амортизационной ликвидационной стоимости. Это, на наш взгляд, не только оправдано, но и будет способствовать экономическому укреплению предприятия, позволит приблизить отечественный учет к Международным стандартам финансовой отчетности, а также уменьшить затраты, связанные с амортизацией ОС, что будет способствовать снижению себестоимости продукции (работ, услуг).

#### 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 архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февраля 2009 г., № 37/18/6, с изм. и доп. от 30.09.2011 № 162/101/45 // Право Беларуси [Электронный ресурс]. – 2009. – Режим доступа: <http://pravo/levonevsky.org/bazaby11/republic11/text478.htm>. – Дата доступа: 26.05.2012.

2. Ф о м е н к о, В. В. Проблемные вопросы определения амортизируемой стоимости основных средств / В. В. Фоменко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2006. – № 3. – С. 28-31.

УДК 635.1/.8(470.45)

**Триголос О.В.** – студентка

## **ВОЛГОГРАДСКИЙ РЕГИОН: АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ ОВОЩЕВОДСТВА**

*Научный руководитель – Скитер Н.Н. – кандидат эк. наук, доцент*  
ФГБОУ ВПО «Волгоградский государственный аграрный университет»,  
Волгоград, Российская Федерация

**Введение.** За несколько лет Волгоградская область сделала большой шаг вперед по темпам развития плодоовощного бизнеса: по итогам 2011 года наш регион по производству сельхозпродукции занял 12 место, овощей – 2 место в России.

**Цель работы.** В связи с актуальностью проблем рассматриваемого направления целью работы является исследование современного состояния и перспектив развития отрасли овощеводства Волгоградской области на основе проведения анализа и построения экономико-статистических моделей.

**Материалы и методика исследований.** Хозяйствами области всех форм собственности в 2011 году было получено 841 тыс. тонн овощей (115 % к уровню 2010 года), картофеля – 378 тыс. тонн (122 %), бахчевых – 276 тыс. тонн (124 %), плодов и ягод – 144 тыс. тонн (109 %). На долю коллективных и крестьянских (фермерских) хозяйств приходится 637,0 тыс. тонн овощей, на долю населения – 203,0 тыс. тонн. По состоянию на 1 сентября 2012 года в хозяйствах всех категорий собрано 326,5 тыс. тонн овощей открытого грунта (119,0 %). Урожайность овощей в хозяйствах сельхозпроизводителей в текущем году снизилась и составила 228,0 центнера с гектара уборной площади [2].

С ростом производства поднялся и уровень потребления овощей на 1 человека в год с 75 кг до 105 кг. В течение последних лет удельный вес потребления овощей достиг 96–97 %. Однако человек должен потреблять в месяц 13 кг овощей, а сегодня россияне съедают, к сожалению, в 4 раза меньше.

В структуре овощной продукции первое место занимает лук репчатый – 36,4 %, второе место принадлежит моркови – 11,0 % и третье место принадлежит томатам – 6,8 % [3].

Сегодня в регионе актуален вопрос об организации сбыта продукции овощеводства, так как при объеме производства в 2011 году 840,6 тыс. тонн реализовано всего 367 тыс. тонн овощей, что составляет 44 %. Эффективность реализации продукции, налаживание рынков

сбыта и расширение экономических связей обеспечит области приток средств и откроет возможности для организации крупномасштабного и, следовательно, низкокзатратного производства более качественной продукции на овощеводческих предприятиях региона.

На основе изученного материала было выявлено, что для решения поставленной цели в регионе для развития овощеводства планируется увеличение орошаемых площадей под овощами открытого грунта. В планах министерства реализовать новую программу развития защищенного грунта за счет строительства современных тепличных комплексов. Инвестиции составят в 2013 году около 2,34 млрд. рублей, из областного бюджета – 160 млн. рублей [1].

Соотнося положение отрасли по стране в целом отметим, что к первой неделе мая 2012 года по данным Минсельхоза РФ посадка овощных культур составила 31,2 тыс. га. В 2011 году на аналогичную дату овощи были высеяны на площади 77 тыс. га (на 35 тыс. га превышало показатель 2010 года).

Существенное влияние со вступлением России в Таможенный союз и ВТО на объемы реализации продукции оказывает импорт. Суммарный объем импорта овощей по итогам января-марта 2012 года составил 579 тыс. тонн. В основе импорта в текущем году лежат томаты – 28 % или 161,3 тыс. тонн, огурцам и картофелю принадлежат 11 % (или 60,5 тыс. тонн) и 10 % (или 60,1 тыс. тонн) соответственно. Основными экспортерами овощей (ТН ВЭД 07) по итогам первого квартала текущего года являются: Турция – 108,9 тыс. тонн, Китай – 82,8 тыс. тонн, Израиль – 70,2 тыс. тонн.

По итогам первого квартала 2012 года наблюдается сокращение цены реализации по следующим товарным группам: огурцы тепличные подешевели за три месяца на 40 % до отметки 78,45 руб./кг к началу апреля текущего года, помидоры тепличные – на 18 % до 75,60 руб./кг, лук репчатый – на 6 % до 12,14 руб./кг, свекла столовая - на 1 % до 11,04 руб./кг. За то же время рост ценовой планки зафиксирован в отношении: картофеля продовольственного – на 9 % до уровня 10,62 руб./кг, моркови столовой – на 8% до 13,07 руб./кг, капусты белокочанной – на 1 % до 8,14 руб./кг. Относительно показателя начала апреля 2011 года по всем позициям динамика отрицательная. Так, капуста за год подешевела на 65 %, картофель продовольственный на 56 %, свекла – на 47 %, лук и свекла – на 44 % и 41 % соответственно. Самые низкие темпы сокращения зафиксированы в отношении помидоров – на 16 %, и огурцов – на 16 % за год [1].



На основе изученного материала был проведен статистический анализ и выявлен тренд развития отрасли до 2015 года.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В результате расчета тренда было выявлено, что к 2015 году объемы производства овощей увеличатся до уровня 1 100–1 200 тыс. т и данные прогнозы реализуемы на 94 %, о чем свидетельствует коэффициент аппроксимации 0,9349.

Среди основных направлений повышения эффективности производства овощей открытого грунта традиционно выделяют: применение рациональных специализированных севооборотов; подбор высококлассного семенного и посадочного материала; использование новых сортов, гибридов; перевод на орошение; рациональное внесение органических и минеральных удобрений, защита посевов от вредителей и болезней; комплексная механизация.

Таким образом, инвестиции в отрасль и поддержка позволят расширить бизнес-связи с предприятиями различных уровней, наладить контакты и утвердить новые каналы реализации продукции.

Одной из основных точек роста агропромышленного комплекса в целом и каждого овощеводческого хозяйства в Волгоградской области является создание новых перерабатывающих производств. Поскольку правильное хранение сельхозпродукции и логистика позволят крупным сельскохозяйственным предприятиям и фермерам планомерно работать и устойчиво развивать производство, обеспечивать население региона местной, качественной продукцией круглый год.

**Заключение.** 21 сентября 2012 года на XI Международном инвестиционном форуме в Сочи было подписано соглашение о перспективном направлении в развитии отрасли. Совместные мероприятия по строительству высокотехнологичного тепличного комплекса для выращивания овощей в Волгоградской области предусмотрено в соглашении с ООО «Агрокомплекс Волжский» и ОАО «Россельхозбанк». В результате реализации проекта будет создано 700 рабочих мест. Общая стоимость проекта – почти 8 миллиардов рублей.

В заключении стоит отметить, что Министерство сельского хозяйства Волгоградской области разрабатывает программу «Развитие овощеводства в Волгоградской области с 2012 по 2020 гг.», которые ориентированы на повышение технологического уровня производства, хранения и переработки плодоовощной продукции, создание транспортно-сбытовой логистики.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Рынок овощей: основные тенденции // Официальный информационно-справочный Портал Волгограда. – 2012. <http://www.volgadmin.ru/>

2. Ск и т е р, Н.Н. Анализ функционирования крестьянских (фермерских) хозяйств Волгоградской области / Н. Н. Скитер, Т. В. Плещенко. Доклады ТСХА: Сборник статей. Вып. 283. Часть 2. М.: Издательство РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева, 2012. – 890 с.

3. Т р и г о л о с, О.В. Оценка и перспективы локального рынка овощей / О. В. Триголос // Сборник научных статей по материалам международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и молодых ученых «Концептуальные основы трансформации земельных отношений в Украине». Часть 2. – Луганск: ЛНАУ, «Елгон-2», 2012. – 228 с.

УДК 005.642.5

**Турунок А.А., Майстрикова А.П.** – студенты

### **КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ И РЕЗЕРВОВ РОСТА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Короткевич С.В. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** На агропромышленных предприятиях для планирования и учета производительности труда применяется определенная система показателей. Уровень производительности труда в конечном счете определяется соотношением между количеством произведенной продукции и затратами рабочего времени на ее производство.

На практике возникает необходимость использования определенной системы показателей, характеризующих различные стороны деятельности предприятий по повышению производительности труда. Для изучения и эффективного управления трудовыми ресурсами предприятия, необходимо знать какие показатели характеризуют их состояние, обеспеченность и эффективность использования, владеть методикой их определения и уметь использовать для принятия управленческих решений.

**Цель работы.** Целью работы является анализ литературных источников и систематизация основных факторов и резервов роста производительности труда в сельскохозяйственных организациях.

**Материалы и методика исследований.** Для достижения поставленной цели изучены труды ученых-аналитиков по вопросам анализа и поиска резервов роста эффективности использования трудовых ресур-

сов на предприятиях агропромышленного комплекса, на основании которых уточнены и систематизированы факторы, определяющие уровень производительности труда и основные направления поиска резервов ее роста.

**Результаты исследований и их обсуждение.** В процессе анализа трудовых показателей (показателей, отражающих использование трудовых ресурсов) решаются задачи, направленные на оценку и обоснованность плана по трудовым показателям, выявляются факторы и резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.

Планирование и анализ производительности труда ведутся по факторам, которые принято в управлении трудовыми ресурсами разделять на четыре группы:

1. Повышение технического уровня производства.

2. Совершенствование управления, организации производства и труда.

3. Изменение объема и структуры производства.

4. Отраслевые факторы (прочие факторы) [2].

В первой группе к таким факторам относятся: механизация; автоматизация производственных процессов; внедрение прогрессивной технологии; модернизация действующего оборудования; внедрение новых более эффективных видов сырья и материалов; сокращение технологических потерь.

Во второй группе такими факторами являются: улучшение структур и схем управления; механизация и автоматизация учетно-вычислительных работ; совмещение профессий; сокращение потерь рабочего времени; уменьшение невыходов на работу; сокращение простоев; соблюдение дисциплины; совершенствование нормирования труда, форм и методов его стимулирования; улучшение условий труда; повышение квалификации работников; развитие личной инициативы работников.

Факторами третьей группы выступают: изменение объема производства; структурные изменения в производстве (экономия или дополнительная потребность в численности) за счет изменения соотношения объема продукции и трудоемкости.

В составе четвертой группы представлены следующие факторы: ввод в эксплуатацию новых производств и предприятий; изменение условий кооперирования; замена сырья, топлива, энергии; передача отдельных функций управления другим предприятиям.

Научно-обоснованная классификация факторов роста производительности труда позволяет рационализировать работу по выявлению и использованию резервов. Несмотря на общность факторов и резервов производительности труда, между ними имеется различие.

Если под факторами понимаются материально-технические и социально-экономические элементы процесса труда, то под резервами – неиспользованные возможности по сокращению затрат труда на производство продукции на основе максимального внедрения и использования достижений научно-технического прогресса, а также постоянного совершенствования организации труда, производства и управления [3].

По способу образования резервы роста производительности труда классифицируются следующим образом:

- резервы, появляющиеся в результате совершенствования и полноты использования передовой техники, технологии;
- резервы, связанные с улучшением организации производства, труда и управления;
- резервы, связанные с улучшением качественного состава кадров и сокращения нерациональных затрат труда и рабочего времени [1].

По направлению использования резервы роста производительности труда делятся на три группы.

1. Резервы снижения трудоемкости продукции, к которым относятся: механизация и автоматизация производства; совершенствование технологических процессов; совершенствование организации труда за счет углубления процессов разделения и кооперации труда, улучшения организации обслуживания рабочих мест, улучшения приемов и методов организации труда.

2. Резервы улучшения использования рабочего времени: улучшение режима работы предприятия и укрепление дисциплины труда за счет снижения текучести, сокращения целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени; улучшение охраны труда и техники безопасности.

3. Резервы рационального использования кадров: повышение квалификации кадров; снижение текучести кадров.

**Заключение.** Анализ использования трудовых ресурсов должен носить комплексный и системный характер. Это означает, что в ходе анализа должны быть установлены основные факторы, оказавшие воздействие на изменение трудовых показателей. В связи с этим в ходе анализа необходимо выявить резервы повышения эффективно-

сти использования трудовых ресурсов – роста производительности труда и рационального использования фонда оплаты труда. Наряду с этим должна быть установлена взаимосвязь между показателями производительности труда и расходами на оплату труда с себестоимостью продукции и прибылью предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К р ы л о в, Э.И. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия: Учеб. Пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова. – СПб.: СПбГУАП, 2001. – 107 с.

2. П о т а п ц е в а, С.Ю. Значение производительности труда на предприятии и пути ее повышения / С. Ю. Потапцева // Управление развитием. – 2011. – № 13(110). – С. 11-14.

3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты: учебник / Г. В. Савицкая. 6-е изд., стер. Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 657.1

**Филитович В.В.** – студент

### **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

*Научный руководитель – Галкина М.Н. – ассистент*

УО «Полесский государственный университет»,

Пинск, Республика Беларусь

**Введение.** Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет жизненно важное значение для любого предприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики. Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В этой связи весьма актуальной является проблема изучения и оценки существующей теории и практики бухгалтерского учета и ана-

лиза расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию.

**Цель работы.** Практическая значимость и актуальность темы исследования определили цель выполнения работы – изучение организации и методик учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, оценка анализа состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности.

**Материалы и методика исследований.** Теоретической и информационной основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных экономистов, законы Республики Беларусь, декреты и указы Президента Республики Беларусь, инструктивные материалы Правительства Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь. Также был использован материал, полученный в результате единовременного обследования ОАО «Слонимский мяскокомбинат» за 2009–2011 гг.

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования такие, как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход, а также специальные методы и приемы: метод балансового сравнения, выборка, обследование и другие.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Для улучшения организации учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями на ОАО «Слонимский мяскокомбинат» рекомендуются провести следующие мероприятия:

- Организовать на предприятии систему аналитического учета дебиторской задолженности не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты.

- Необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчикам, а также по срокам образования задолженности или срока их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию. Данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например: реестр старения счетов дебиторов, кредиторов. Составлять такой реестр можно в виде матрицы, по строкам указываются субъекты задолженности, по столбцам указываются субъекты задолженности, по столбцам – сроки образования. Реестр может оперативно выявлять тех должников, успешная работа с кото-

рыми может принести наибольший результат для предприятия, а также тех, с которыми должны устанавливаться особые отношения.

Наибольший удельный вес в сумме задолженности поставщикам и покупателям составляет задолженность белорусским поставщикам. Этот показатель характеризуется незначительным темпом прироста - 0,06 % (2011/2009). По динамике задолженности субъектам Российской Федерации наблюдается значительное увеличение задолженности на 63,27 %. Следует отметить положительное увеличение удельного веса задолженности поставщикам дальнего зарубежья, что обеспечивает организации дополнительный временный источник.

- Контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей.

Задолженность покупателей и заказчиков в составе дебиторской задолженности на 1.01.2009 г. составляет более 84 %. Динамика же данного показателя в абсолютной сумме на 1.01.20011 незначительна и составила 0,7 %. Просроченная задолженность покупателей имела тенденцию к снижению: на 1.01.2009 она составляла 1 871 млн.р., а на 1.01.2011–1 348 млн.р. Снижение удельного веса данного показателя в абсолютной сумме составило 9,07 %. Удельный вес просроченной дебиторской задолженности покупателей свыше 3-х месяцев также имел тенденцию к снижению.

Анализируя показатели динамики и структуры просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками и покупателями можно проследить увеличение просроченных обязательств перед поставщиками на 1.01.2009 по сравнению с 1.01.2011 на 33,99 % (в том числе просроченная свыше 3-х месяцев в 5 раз) наряду с увеличением суммы совокупной задолженности поставщикам на 19,46 %, что свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия, которое обусловлено тяжелой экономической ситуацией в стране.

- Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками может выступить предложение о введении должности проверяющего, в обязанности которого будет входить проверка правильности заполнения документов, а именно наличие точных дат, правильность денежных сумм, наличие всех необходимых подписей и другое.

- Создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов с поставщиками. Важной составной частью оперативной работы комиссии должно стать ведение картотеки напоминаний должникам, и своевременное предъявление претензий по оплате продукции.

- Для совершенствования контроля обязательным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Деятельность инвентаризационной комиссии позволит делать меньше ошибок в работе и ускорит ее процесс.

**Заключение.** Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации учета и анализа расчетов, снижению дебиторской и кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния ОАО «Слонимский мясокомбинат».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О некоторых вопросах признания задолженности безнадежным долгом и ее списания: Указ Президента Республики Беларусь от 24 мая 2012 года № 239 о внесении дополнений и изменений в Указ Президента Республики Беларусь от 13 июня 2008 г. № 329.

2. А к у л и ч, В.В. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности организации // В. В. Акулич // – журнал «Планово-экономический отдел». – 2012 г. – № 9.

3. Л е м е ш, В.Н. Годовая инвентаризация. Часть 7. Инвентаризация расчетов / В. Н. Лемеш // Информационный портал для бухгалтеров [Электронный ресурс]. – 2012г. – № 2. – Режим доступа: <http://www.buhgalter.by/library/data/documents/text/21952>. – Дата доступа: 15.09.2012.

УДК 633.1:631.145

**Фралкова Е.Г.** – студентка

### **ПОИСК РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР И РАСЧЕТ ЕГО ТОЧКИ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ассистент*

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

Введение. Зерновое производство традиционно является основой всего продовольственного комплекса и наиболее крупной отраслью сельского хозяйства. Политическое и социально-экономическое положение страны во многом зависит от уровня развития зернового хо-



зайства и производства продукции зерновых культур. Одной из важнейших задач зерновой отрасли является увеличение объема производства зерна.

**Цель работы.** В современных условиях первостепенное значение имеет повышение эффективности работы предприятий, что в свою очередь ведет к подъему государственной экономики и улучшению благосостояния населения. Нами рассмотрен один из аспектов, который в настоящее время ставится перед сельскохозяйственными организациями – это выявление резервов увеличения объемов производства продукции зерновых культур.

**Материалы и методика исследований.** Объектом исследования данной работы является УКСП «Совхоз-комбинат «Горки» Горецкого района Могилевской области за период 2009–2011 гг. В расчетах использовались результаты факторного анализа, расчетно-конструктивный метод.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Для полного анализа нужно подсчитать резервы увеличения валового сбора зерновых культур  $P \uparrow BC$  в УКСП «Совхоз-комбинат «Горки» за счет:

- а) оптимизации структуры посевов зерновых культур;
- б) дополнительного внесения удобрений;
- в) повышенная окупаемость удобрений.

Резервы первого вида подсчитывают следующим образом: предварительно выявленный резерв увеличения урожайности зерна  $P \uparrow U$  умножается на фактическую площадь посева  $S_{\phi}$ , т.е. урожайность зерна  $U$  умножается на отклонение в структуре посевов Откл. и на фактическую площадь посевов  $S_{\phi}$ .

Нами выявлено, что за счёт оптимизации структуры посевов зерновых культур в данной конкретной организации можно увеличить валовой сбор зерна на 455,7 ц.

Резервы второго вида рассчитываются следующим образом: предварительно выявленный резерв увеличения урожайности зерна  $P \uparrow U$  умножается на фактическую площадь посева  $S_{\phi}$ , т.е. окупаемость удобрений фактическая  $O_{\phi}$  умножается на резерв увеличения количества внесенного удобрения  $P \uparrow K$  и на фактическую площадь посевов  $S_{\phi}$ .

Таким образом, за счет дополнительного внесения удобрений резерв увеличения валового сбора зерна составит 2271 ц.

Резервы третьего вида рассчитываются следующим образом: предварительно выявленный резерв увеличения урожайности зерна  $P \uparrow U$

умножается на фактическую площадь посева  $S_{\text{ф}}$ , т.е. резерв роста окупаемости  $P_{\text{ТО}}$  умножается на планируемое количество внесенных удобрений  $K_{\text{п}}$  и на фактическую площадь посевов  $S_{\text{ф}}$ .

Таким образом, за счет повышенной окупаемости удобрений резерв увеличения валового сбора зерна составит 667 ц.

Общий резерв увеличения валового сбора зерна в УКСП «Совхоз-комбинат «Горки» составит 3 393,7 ц.

И в завершении исследования рассчитаем точку безубыточности производства зерновых культур (Вкр.), которая в стоимостном выражении находится отношением постоянных затрат (А) к доле маржи в выручке (Дм), а в натуральном выражении – отношением постоянных затрат (А) к разности цены реализации зерна (р) и переменных затрат на 1 ц зерна,.

В нашем случае, точка безубыточности в стоимостном выражении составила 1 444 млн. руб., а в натуральном выражении – 40 789 т зерна. Значит, для получения прибыли УКСП «Совхоз-комбинат «Горки» необходимо реализовать 40 789 т зерна.

**Заключение.** Для освоения резервов повышения объемов производства растениеводческой продукции необходимо проводить следующие мероприятия:

– расширение посевных площадей (за счет осушения болот, раскорчевки кустарников, распашки залежей);

– улучшение их структуры (увеличение доли более урожайных культур в общей площади посевов);

– повышение урожайности культур (за счет дополнительного внесения удобрений, повышения их окупаемости, внедрение более урожайных сортов культур, сокращения потерь продукции при уборке урожая и других агротехнических мероприятий).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Е р м о л о в и ч, Л.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Л. П. Ермолович. — Минск: Экоперспектива, 2009. — 576 с.

2. П ы л ь с к и й, Ю.И. Производство продукции растениеводства / Ю. И. Пыльский // Экономика сельского хозяйства. — 2010. — № 7. — С. 17-25.

3. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Г. В. Савицкая. — Минск. — ИНФРА М, 2008. — 412 с.

УДК 657.479.3

**Фролова О.Л.** – студентка

## **СЕБЕСТОИМОСТЬ МОЛОКА И РЕЗЕРВЫ ЕЕ СНИЖЕНИЯ**

*Научный руководитель – Державцева Е.П. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нём синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Её снижение является одной из первоочередных и актуальных задач. От уровня себестоимости продукции зависят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платёжеспособность.

**Цель работы.** Целью исследования является проведение детерминированного факторного анализа затрат на производство молока и выявление на этой основе резервов снижения себестоимости продукции молочного стада КРС.

**Материалы и методика исследования.** Материалами исследования послужили данные годовых сельскохозяйственного предприятия РУП «Учхоз БГСХА» Горецкого района Могилевской области. При проведении расчетов применялись методы относительных показателей, детерминированного факторного анализа.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Анализ себестоимости продукции основного стада КРС целесообразно начать с изучения динамики общей суммы затрат на производство продукции в целом по хозяйству и по отдельным ее видам. В процессе анализа необходимо изучить структуру издержек по экономическому содержанию, т.е. по элементам затрат. Структура производственных затрат может изучаться по нескольким направлениям. Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизационные отчисления основных средств;
- Прочие затраты.

Углубление факторного анализа требует рассмотрения составных частей себестоимости молока по статьям затрат. Данные годового отчёта (форма № 13 – АПК) позволяет рассмотреть наиболее полно номенклатуру статей и их числовые выражения с использованием табл. 1.

Т а б л и ц а 1. Структура производственных затрат по молоку

Статьи затрат	2009г.		2010г.		2011г.		Отклонение	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	(+;-)	п.п.
Оплата труда с отчислениями	1769	19.2	1953	16.5	2825	13.6	1056	-5.6
Корма	3229	35.1	5759	48.4	9780	47.6	6551	12.5
Затраты на содержание ОС	739	8.2	761	6.4	1735	8.0	996	-0.2
Работы и услуги	1129	12.3	836	6.9	2823	13.8	1694	1.5
Стоимость энергоресурсов	378	4.1	479	3.9	576	2.5	198	-1.6
Стоимость нефтепродуктов	362	3.9	250	2.1	663	3.2	301	-0.7
Прочие прямые затраты	518	5.6	1008	8.4	1332	6.3	814	0.7
Затраты по организации и управлению производством	1071	11.6	853	7.4	1110	5.0	39	-6.6
Итого	9195	100	11979	100	20467	100	11272	-

Анализируя данные табл. 1, можно сделать вывод, что в РУП «Учхоз БГСХА» в структуре затрат на молоко наибольший удельный вес за весь период занимают корма (в среднем 43.7 %). Можно отметить, что их доля постоянно повышается: в 2011 году по сравнению с 2009 годом на 12.5 п.п. А сумма затрат по этой статье возросла на 6 551 млн. рублей. Затраты на оплату труда возросли на 1 056 млн. рублей, однако удельный вес по этой статье снижается на 5.6 п.п. составляя в среднем за анализируемый период 16.4 %. Затраты на содержание основных средств возрастают на 996 млн. рублей, а удельный вес снизился на 0.2 п.п. Удельный вес по статьям «Работы и услуги» и «Прочие прямые затраты» возрос соответственно на 1.5 п.п. и 0.7 п.п. По статье «Затраты по организации управлению производством» удельный вес снижается на 6.6 п.п. В общем затраты на производство молока в анализируемом хозяйстве за три года возросли на 11 272 млн. рублей.

Уровень себестоимости продукции отражает эффективность производственной деятельности хозяйства, использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, чем ниже издержки производства, тем выше доходность хозяйства, больше возможностей для расширения производства, улучшения материальных условий жизни.

Цель анализа производственных затрат – найти пути снижения себестоимости единицы продукции. При детерминированном анализе резерв снижения себестоимости определяется по формуле:

$$P\downarrow C = C_v - C_f = (3\phi - P\downarrow Z) / (V\Pi\phi + P\uparrow V\Pi) - 3\phi / V\Pi\phi, \quad (1)$$

где  $P\downarrow C$  – резерв снижения себестоимости продукции тыс. руб.

$C_v$  и  $C_f$  – возможный и фактический уровень себестоимости 1 т молока;

$3\phi$  – фактические затраты на производство молока, тыс. руб.

$P\downarrow Z$  – резерв снижения затрат по статьям, тыс.руб.

$V\Pi\phi$  – фактический объём производства, т;

$P\uparrow V\Pi$  – резерв увеличения производства продукции, т.

Резерв снижения затрат по статьям будет состоять из резервов снижения затрат по статье «Корма», так как эта статья затрат занимает наибольший удельный вес.

Расчёт резерва снижения затрат по статье «Корма» можно отразить в табл. 2.

Т а б л и ц а 2. Подсчёт резервов сокращения затрат по статье «Корма»

Показатели	Молоко
Фактический расход кормов на 1т молока, т к.ед.	1.113
Нормативный расход кормов на 1т молока, т к. ед.	1.100
Фактическая стоимость 1 т к. ед. кормов, млн. руб.	0.9702
Фактический валовой надой молока, т	13644
Резерв снижения затрат по кормам, млн. руб.	172.086

Расчёт резерва снижения себестоимости 1 т молока отражён в табл. 3.

Т а б л и ц а 3. Обобщение резервов снижения себестоимости 1 т молока

Источник резервов	Сумма
Резерв снижения затрат по статьям «Корма», млн. руб.	172.086
Резерв увеличения валового надоя, т	1773,7

$$P \downarrow C = (20605 - 172.086) / (13644 + 1773,7) - 20605 / 13644 = 1,325 - 1,510 = -0,185 \text{ млн. руб.}$$

**Заключение.** Из проведённых ранее расчётов, можно сделать вывод, что резерв снижения себестоимости 1 т молока составил 0,185 млн. рублей. Для снижения себестоимости молока предприятию необходимо снизить затраты на корма на 172 086 млн. рублей.

Мы считаем, что освоение этого резерва в РУП «Учхоз БГСХА» позволит снизить себестоимость 1 т молока на 12,3 %.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://chtivo.biz/ekonomika/254-sebestoimost-produkcii-puti-i-rezervi-ee-snigenija.html>. – Дата доступа: 10.10.12.
2. Анализ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://student.zoomru.ru/buhaudit/rezervy-snizheniya-sebestoimosti-produkcii/38071.287523.s4.html> – Дата доступа: 13.10.12.
3. С а в и ц к а я, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2007. – 680 с.

УДК 631.162:636.5(476.6)

**Фурсева К.С.** – студентка

### **РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ПТИЦЕВОДСТВА В ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА «ОРШАНСКАЯ»**

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

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Для Беларуси высокоразвитое птицеводство является основой обеспечения продовольственной безопасности страны, так как в этой отрасли производится более 60 % стоимости валовой продукции сельского хозяйства и от ее эффективной работы во многом зависит экономическое благополучие большинства сельскохозяйственных организаций республики.

**Цель работы.** Целью работы является определение резервов увеличения производства продукции птицеводства.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проводилось на основании данных годовых отчётов ОАО «Птицефабрика «Оршанская» Витебской области за 2010–2011 годы.

Под хозяйственными резервами в АХД понимают возможности повышения эффективности деятельности организации на основе исполь-

зования достижений научно-технического прогресса и передового опыта. Основными источниками резервов увеличения производства продукции в животноводстве являются рост поголовья и увеличение продуктивности животных.

Резервы роста поголовья определяются в процессе анализа выполнения плана по обороту стада, резерва увеличения производства продукции необходимо возможный прирост среднегодового поголовья умножить на среднегодовую фактическую продуктивность одной головы соответствующей группы животных.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Результаты проведения анализа представлены в табл. 1 и табл. 2.

Т а б л и ц а 1. Резервы увеличения объема производства продукции птицеводства

Вид продукции	Среднегодовое поголовье, тыс. гол.		Фактическая продуктивность, шт./гол., г	Объем производства		Резерв роста объема производства
	факт.	возм.		факт.	С учетом роста поголовья	
Яйца, млн. шт.	462	480	320	148	154	6
Прирост, т	162	170	10,7	632	664	32

Из данных табл. 1 видно, что за счет роста численности поголовья кур-несушек и молодняка (на 8 тыс. гол. и 8 тыс. гол. соответственно) можно увеличить объем выпуска продукции птицеводства на 6 млн. яиц и на 32 т прироста молодняка птицы.

Основными источниками роста продуктивности животных являются повышение уровня их кормления и эффективности использования кормов, а также условий содержания животных. Чтобы определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов, необходимо возможное сокращение кормов на единицу продукции умножить на фактический объем производства и полученный результат разделить на плановую (возможную) норму расхода (табл. 2).

Выявленные резервы должны быть увязаны с конкретными и реальными мероприятиями по их использованию.

Т а б л и ц а 2. Резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов

Показатель	Вид продукции	
	Яйцо	Прирост
Расход кормов на производство 1 тыс. шт. яиц (1 т прироста), т к. ед.:		
по норме	0,132	5,21
фактически	0,135	5,28
Перерасход кормов на 1 тыс. шт. яиц (1 т прироста), т. к. ед.	0,03	0,07
Фактический объем производства, млн. шт. яиц (т)	148	632
Перерасход кормов на весь объем производства продукции, т к. ед.	444,0	44,2
Резерв увеличения производства продукции, тыс. шт. яиц (т)	3364	8,5

**Заключение.** Проведённый анализ показал, что в анализируемой организации существуют необходимые условия для определения и использования резервов увеличения производства продукции птицеводства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Резервы увеличения объемов производства и реализации продукции птицеводства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://student.zoomru.ru/analiz/rezervy-uvlecheniya-obemov-proizvodstva-i/19942.156663.s5.html>. – Дата доступа: 10.10.2012 г.
2. С а в ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебное пособие, 6-е. ИЗД., стер. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.

УДК 339.13.07:636

**Халючкова И.Н.** – студентка

#### **АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель – Троцко Т.Н. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Сельское хозяйство, как и все отрасли народного хозяйства, входит в рынок, принимая все атрибуты рыночной экономики. Однако стратегии в сельскохозяйственном производстве обладают специфическими чертами, что вытекает из особенностей рынков в системе агробизнеса и особенностей спроса и предложения, а также цен в



агропродовольственном комплексе. Эти черты влияют на рыночную ситуацию, поведение сельскохозяйственных товаропроизводителей, функционирование аграрного рынка и смежных отраслей и, соответственно, на выбор стратегии.

Приоритетное направление достижения продовольственной безопасности большинства стран – стимулирование развития национально-сельского хозяйства и принятия для этого соответствующих мер его поддержки, повышение конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках, защита от продовольственной экспансии стран-экспортеров, стимулирование экспорта и так далее.

Животноводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Оно призвано обеспечить потребности населения в продуктах питания, перерабатывающие организации в сырье, а отрасль растениеводства – в органических удобрениях. Оно имеет свою специфику, выраженную в производстве и реализации конкретных видов продукции отраслей скотоводства, свиноводства, овцеводства, птицеводства, коневодства, звероводства, кролиководства, рыбоводства, пчеловодства.

Последней стадией кругооборота средств организации является процесс реализации готовой продукции, в результате которого появляется возможность произвести расчеты из полученной выручки с работниками организации, ее поставщиками, бюджетными и внебюджетными фондами, прочими кредиторами.

Реализация готовой продукции должна не только возместить произведенные затраты по их производству и сбыту, но и принести прибыль – основной источник расширения и модернизации производства.

Актуальность темы исследования в условиях рыночной экономики заключается в том, что несмотря на экономический кризис и непрерывные инфляционные процессы, превращающие большинство сельскохозяйственных предприятий в убыточные и малорентабельные, сельское хозяйство является наиглавнейшей отраслью народного хозяйства и особое, приоритетное место в нем принадлежит животноводству, которое обеспечивает всё население нашей страны ценными и жизненно важными продуктами питания. Объектом исследования избрано КСУП «Брилево» Гомельского района Гомельской области.

**Цель работы.** Рассмотреть экономический анализ реализации продукции животноводства, выявление резервов увеличения реализации, резервов увеличения прибыли и рентабельности, наметить пути повышения эффективности сбыта продукции животноводства.

**Материалы и методика исследований.** Теоретической и методологической основой послужили периодические издания, учебно-методическая литература, законодательные и нормативные акты по изучаемой теме, научные труды ученых, разработки экономистов – практиков, данные годовых отчетов за 2009–2011 годы, материалы бухгалтерского учета и отчетности, договоры предприятия с покупателями и заказчиками, платежные документы.

Методы исследования: монографический, сравнения, расчетно-графический метод, методы анализа и синтеза, маржинальный анализ.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В результате проведенного анализа выявлено, что объем реализации продукции животноводства, в том числе молока и КРС на мясо (в живой массе) в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличивается, что является положительным фактором для хозяйства.

Уровень товарности молока в 2011 году составляет 87,1 %, и уровень товарности продукции КРС на мясо (в живой массе) – 39,6 %.

Основными факторами, влияющими на объем реализации продукции, являются объем производства продукции, уровень товарности, а также качество. Если хозяйство сдает продукцию повышенного качества, имеет выигрыш в зачетном весе. В 2011 году было реализовано молоко высокого качества, что позволило получить больше выручки от реализации продукции и положительно отразилось на финансовом положении предприятия.

Выручка от реализации продукции животноводства в 2011 г. по сравнению с 2010 г. в целом по предприятию возросла.

В свою очередь, выручка от реализации КРС на мясо увеличилась на 102 млн. руб., в т. ч. за счет изменения количества реализованной продукции увеличилась на 68,3 млн. руб. и за счет роста цен – на 33,7 млн. руб. Выручка от реализации молока возросла на 455 млн. руб., в т.ч. за счет увеличения количества реализованной продукции – на 68,3 млн. руб. и за счет роста цен – на 33,7 млн. руб.

Резервы увеличения суммы прибыли за счет увеличения объема продаж и снижение себестоимости продукции рассчитывались только по молоку, и общая их сумма составила 37 766,4 тыс. руб.

Разрабатывая плановые задания на предстоящий производственный процесс, необходимо учитывать величину хозяйственных резервов, которые реально могут быть освоены в этом периоде. Реальность освоения тех или иных резервов может быть установлена при глубоком изучении вопросов обеспеченности хозяйства необходимыми материальными ресурсами.

лами, трудовыми и финансовыми ресурсами, возможности привлечения этих ресурсов в предполагаемые сроки освоения резервов, качества имеющихся и привлекаемых ресурсов.

**Заключение.** В условиях рыночной экономики выживают и успешно функционируют только те предприятия, которые соизмеряют свои доходы с затратами и величиной вложенного капитала, которые производят конкурентоспособную продукцию и не производят больше, чем можно продать. Для успешного функционирования каждый хозяйствующий субъект должен стремиться к рациональному использованию ресурсного потенциала, увеличению прибыльности производства, улучшению качества реализуемой продукции.

В целом состояние реализации продукции животноводства в КСУП «Брилёво» удовлетворительное. Организация имеет достаточный объем ресурсов, чтобы самостоятельно обеспечить свое нормальное функционирование, рентабельность, платежеспособность и конкурентоспособность.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. Минск : Современ. шк., 2006. – 736 с.
2. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2007. – 680 с.
3. Ц ы г а н к о в а, А.С. Необходимость и направления увеличения реализации продукции животноводства / А. С. Цыганкова, А. А. Гайдуков // Научный поиск молодежи 21 века: научн. тр. / БГСХА – Горки, 2008. – С. 235.

УДК 636:316.422

**Халючкова И.Н.** – студентка

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Научный руководитель – Троцко Т.Н. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** Достижение устойчивого экономического роста, повышение качества жизни населения, обеспечение продовольственной безопасности страны являются глобальными проблемами национальной экономики, решение которых возможно лишь в рамках реализации

инновационного развития отечественного аграрного сектора и, в том числе, животноводства.

Стратегической задачей сельского хозяйства Республики Беларусь является производство важнейших продуктов питания для обеспечения потребностей населения, и на экспорт для покупки энергоресурсов и материально-технических средств, которые не производятся в стране.

Ведущее место в сельскохозяйственном производстве занимает животноводство, которое дает свыше 60 % общей выручки от реализации продукции аграрного сектора экономики и 96–97 % – от экспорта сельскохозяйственной продукции.

**Цель работы.** Экономическое обоснование разработки и внедрения новейших технологических и организационно-экономических решений прикладного характера, которые требуют уточнения вопросов, связанных со спецификой развития животноводства на инновационной основе. Необходимость внедрения стратегического планирования инновационной деятельности на предприятиях отражает прежде всего социальные и управленческие проблемы, с которыми сталкивается предприятие на разных этапах своего жизненного цикла. Использование системного подхода к анализу и организации инновационной деятельности позволит значительно повысить её эффективность.

**Материалы и методика исследований.** Теоретико-методологическими и практическими аспектами инновационной деятельности в животноводстве занимались такие ученые как И. А. Алтухов, А. А. Багмут, Э. М. Ильина, И. В. Мирочницкая, А. Д. Шеремет и др. Исследования указанных авторов охватывали широкий круг вопросов в области размещения, специализации и концентрации животноводства, ценообразования, организации и оплаты труда, технологий производства животноводческой продукции.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В Беларуси создана мощная инфраструктура животноводческой отрасли: построено 150 промышленных комплексов для откорма КРС на 488 тыс. скотомест, 107 свинопунктов на 1845 тыс. мест мощностью от 12 до 108 тыс. голов откорма в год, птицеводство полностью переведено на промышленную основу.

За последние годы созданы высокопроизводительные конкурентоспособные породы белорусских мясных свиней, белорусской упряжной породы лошадей и белорусской черно-пестрой молочной породы крупного рогатого скота, генетический потенциал коров которой – 7,5–

8,5 тыс. кг молока от одной коровы за лактацию, среднесуточный прирост молодняка на откорме – 1 200–1 300 г. Свины белорусской мясной породы внесены в Государственный реестр научных достижений, они являются национальным достоянием.

Таким образом, направлением системной модернизации отрасли является создание конкурентоспособного отечественного производства животноводческой продукции, что предполагает активизацию инновационных процессов и разработку адекватной методологической базы для его анализа.

Конкурентоспособность производства отражает качество хозяйствования в условиях конкурентного рынка, способность состязаться с аналогичными производителями и товарами по качеству, цене, издержкам и другим показателям с целью завоевания рынка и получения более высокой доходности.

**Заключение.** Инновационное развитие животноводства тесно связано с интенсификацией и является одной из форм её проявления, так как включает одновременно процесс расширенного воспроизводства и качественное совершенствование его стадий на основе внедрения достижений научно-технического прогресса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Д о д о б а е в, Ю. Анализ хозяйственной деятельности АПК: Учебное пособие / Ю. Додобаев [и др.]. – Алматы: Экономика, 2007. – 476 с.
2. И л ь и н а, Э.М. Рынки сельскохозяйственного сырья и продовольствия / Э. М. Ильина, И. В. Мирочичкая. – Минск: БГЭУ, 2005. – С. 18-19.
3. Ш е р е м е т, А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: вопросы методологии / А. Д. Шеремет // Минск: Экономика, 2006. – 320 с.

УДК630\*673

**Хевук Ю. Ю., Чичко А. С.** – студенты

### **ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Невдах С.В. – ст. преподаватель*

УО «Полесский государственный университет»,

Пинск, Республика Беларусь

**Введение.** Сфера деятельности международных рынков капитала (МРК) постоянно расширяется, и современный этап развития финансовой глобализации характеризуется появлением перемен, которые

осуществляют национальные системы бухгалтерского учёта. Во-первых, это снятие административных и экономических ограничений на пути предоставления финансовых услуг нерезидентам. Во-вторых, создание, принятие и признание международных стандартов учета и аудита, кодексов, сводов правил ведения финансовых операций в целях контроля и снижения рисков в финансовой системе.

**Цель работы.** Определение проблем, возникающих в связи с глобализацией финансовых рынков и выделение наиболее актуальных и значимых направлений для последующего исследования и совершенствования в данной области.

**Материалы и методика исследования.** Данные перемены инициируются правительствами, а также международными финансовыми институтами и организациями.

Международные финансовые институты и организации занимаются разработкой стандартов по таким направлениям, как публичное раскрытие экономической информации, формирование финансовой отчетности, аудит, платежные системы и другие.

Процессы глобализации международных рынков капитала за последние три десятилетия усилились и оказали существенное влияние практически на все области финансовой деятельности, в том числе и на такой элемент науки, как система бухгалтерского учета и отчетности, которая является основным поставщиком информации для всех участников финансового рынка.

В условиях всеобщей информационной и экономической глобализации происходят изменения в учетном процессе, затрагивающие как организационную, так и методологическую его составляющие. Профессор Д. А. Панков констатирует: «Эти изменения происходят на первый взгляд незаметно – путем трансформации отдельных учетных практик, корректировки отчетных форм, появления новых объектов учета и относительно частых изменений нормативной базы... Учетная практика в современных условиях приобретает большой динамизм и трансформируется независимо от состояния теории». Изменения в учетных системах проходят не в отдельно взятой стране, а практически во всех государствах мира.

В Республике Беларусь процесс гармонизации национальной системы бухгалтерского учета и отчетности осуществляется на основании постановления Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь».

Программой определена цель реформирования системы бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики. Национальным банком Республики Беларусь принят целый ряд нормативных правовых документов, определяющих сближение национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с международной системой.

Следует констатировать, что сложность и новизна проблем, с которыми в процессе глобализации сталкиваются различные страны и отдельные участники, повышают требования к нормативно-правовой базе, регулирующей деятельность финансовых институтов. К числу серьезных проблем, возникающих в связи с глобализацией финансовых рынков, относится несопоставимость финансовой информации о компаниях, привлекающих средства на рынках капитала. В этой связи насущной задачей становится выработка и адекватное применение в отдельных государствах систем бухгалтерского учета и отчетности, соответствующих международным правилам и обычаям.

**Результаты исследования и их обсуждение.** В целях обеспечения гармонизации национальной системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь целесообразно выделить наиболее актуальные и значимые направления для последующего исследования и совершенствования в данной области. В частности:

- усиление роли государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в банках (законодательное, нормативное, методическое) путем более детальной регламентации учета проводимых банками операций и сделок;
- наличие в Плате счетов бухгалтерского учета балансовых и внебалансовых счетов, необходимых для проведения и отражения в учете операций с финансовыми инструментами и их производными;
- применение справедливой и амортизированной стоимости при оценке финансовых инструментов;
- раскрытие в финансовой отчетности информации об используемых финансовых инструментах;
- определение видов отчетности для пользователей финансовой информации. Глобализация международных рынков капитала оказывает прямое и непосредственное влияние на национальные системы бухгалтерского учета и отчетности, предъявляя требования к представлению качественной и достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности финансовых институтов.

**Заключение.** Влияние международных и межправительственных профессиональных организаций, международных финансовых институтов на развитие учета и отчетности постоянно возрастает, на основании чего можно сделать заключение, что:

- *во-первых*, международная система учета и отчетности является одним из важнейших элементов финансовой глобализации;
- *во-вторых*, дальнейшее развитие национальных учетных систем будет осуществляться путем их гармонизации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. П а н к о в, В.В. Институциональный подход и теория учета. Бухгалтерский учет. 2008. – № 1. – С. 51-55.

2. Государственная программа перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 //Собрание декретов, указов Президента Республики Беларусь и постановлений Правительства Республики Беларусь. № 13 за 1998 г.

3. МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ. 2007/8: в двух частях / перевод с англ. – 4-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. – Ч. 1. – 1014 с.

УДК 331.101:331.2.

**Чаплыгина О.Ю.** – студентка

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ МОТИВАЦИИ И СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*Научный руководитель – Жудро Н.В. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

С учётом специфики рыночного механизма функционирования экономических отношений возникает необходимость более детального рассмотрения форм и принципов мотивации и стимулирования труда, оказывающих воздействие на результативность экономической деятельности.

Любая работа будет выполняться успешно, с должным качеством и минимальными затратами, если работники в этом заинтересованы. Отсюда вытекает важнейшая функция управления персоналом – мотивация и стимулирование труда.



Отлаженная система мотивация оказывает положительное воздействие на результативность деятельности предприятия по следующим основным направлениям:

- увеличение оборота и прибыли;
- улучшение качества продукции и труда;
- повышение творчества и активности работников;
- внедрение новых методов и приемов труда, техники и технологии;
- улучшение использования потенциала работников, в том числе их квалификации, опыта;
- сокращение текучести персонала;
- улучшение морально-психологического климата в трудовом коллективе;
- создание хорошего имиджа предприятия, фирмы.

Путь к эффективному производству, как показывает исследование, проходит через понимание побудительных мотивов человека к трудовой деятельности, или мотивации, представляющей собой совокупность внутренних и внешних сил к осуществлению определенных действий.

В зависимости от того, какие цели преследует мотивация, выделяют два вида мотивирования: внешнее и внутреннее.

Внешнее мотивирование представляет собой своего рода процесс административного воздействия или управления: руководитель поручает работу исполнителю, а тот ее выполняет. При таком виде мотивирования руководителю необходимо знать, какие мотивы могут побуждать конкретного работника выполнить работу качественно и в срок: это может быть как нормальная оплата работы или премия, так и простая похвала или иной вид морального поощрения.

Внутреннее мотивирование является более сложным процессом и предполагает формирование определенной мотивационной структуры человека. В производственной деятельности оба вида мотивирования тесно взаимодействуют. Внутренняя мотивация в большей степени определяется содержанием или значимостью самой работы. Если эта работа интересует работника, позволяет реализовать его природные способности и склонности, то это само по себе является сильнейшим мотивом к активной трудовой деятельности. Наряду с этим существенным внутренним мотивом может быть значимости работы для развития определенных качеств человека, а также полезность данного вида деятельности для профессиональной группы работников и т.д.

Стимулирование на предприятии выполняет важную роль действенных мотиваторов или основных носителей интересов работников. В качестве стимулов могут выступать отдельные предметы, действия других людей и многие иные ценности, которые могут быть предложены работнику в компенсацию за его повышенные умственные или физические усилия.

Стимулирование призвано выполнять следующие основные функции: экономическую, социальную, социально-психологическую, воспитательную.

Материальное вознаграждение осуществляется путём выплат заработной платы, которая является важнейшей частью стимулирования, одним из инструментов влияния на эффективность труда работника. Выделяют тарифные и бестарифные системы оплаты труда: тарифные – определяют оплату по принятой на централизованных или локальных уровнях системе тарифных соглашений. Бестарифные системы оплаты труда – это индивидуальные разработки организаций.

Среди форм материального стимулирования можно выделить: систему премий, доплат и надбавок, материальную помощь, систему участия (участие работников в управлении организации, капитале и прибылях).

К не материальным формам мотиваций можно отнести:

- моральные (присвоение званий и почётных грамот);
- творческие (организация театральных кружков и секций, привлечение работников к участию в делах организации, предоставление право голоса при решении проблем социального характера);
- коллективные формы (организация культурно-массовых мероприятий).

Анализ данных сельскохозяйственных организаций Горецкого показал, что уровень развития сельского хозяйства, вырос за последние годы. Валовый сбор зерновых и зернобобовых в 2011 году по сравнению с 2005 годом возрос на 160 %, льноволокна на 137 %, овощей на 159 %, картофеля на 166 %.

Урожайность зерновых и зернобобовых увеличилась в 1,3 раза, картофеля в 1,8 раза, овощей в 1,2 раза. Реализация скота и птицы на убой (в живом весе) в 2005 составляла 6,5 тыс. т., а в 2011 – 7,8 тыс. т. Из этого видно, что показатели значительно выросли, что благоприятно влияет на предприятие и экономику страны в целом.

Можно сказать, что улучшение показателей связано с ростом качества работы, всему этому способствует мотивация к труду.

Таким образом, можно заключить, что механизм мотивации труда должен быть адекватен уровню развития производительных сил в обществе, степени востребованности человеческой деятельности и одинаково воздействовать на трудовую активность и предпринимателя, и наёмного работника. Стимулирование труда обеспечат решение задач экономической активности производителей, изменения психологии сельских работников, повышения уровня их заинтересованности в высоких конечных результатах деятельности организации. Стимулирование добросовестного, производительного труда, формирование как личной, так и коллективной заинтересованности в развитии, укреплении и расширении производства будет способствовать повышению его эффективности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. К о р ж, Г.Г. Мотивация труда: зарубежный и отечественный опыт / Г. Г. Корж // Экземпляр № 6. – 2010 г. – С. 50-58.
2. П а в л е н к о, Н. П. Оценка результатов труда в с/х / Н. П. Павленко // Экземпляр № 2. – 2010. – С. 54-57.
3. И л ь и н, А.Н. Мотивационная направленность материального стимулирования работников с/х / А. Н. Ильин. – Минск. – 2009. – С. 76, 81.
4. Б о г д а н о в с к и й, В.А. Экономика с/х и переработки предприятий / В. А. Богдановский. – Минск. – 2008 г. – С. 23, 25, 27.
5. Б р а с с, А.А. Мотивация: Ласковый кнут и жёсткий пряник / А. А. Брасс. – Минск: изд-во Гревцова. – 2009 г. – С. 120-123.
6. Государственная программа возрождения и развития села на 2005–2011годы. – Минск: Беларусь, 2011. – С. 95.
7. Стат. Данные Могилёвской области Горецкого района о основных показателей развития района.[Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: [www.belstat.gov.by](http://www.belstat.gov.by)
8. 14 сентября, Минск / Елена Прус – БЕЛТА / В сельском хозяйстве необходима мотивация высокопроизводительного труда через собственность / Е. Прус // Белорус. Портал БЕЛТА. [ Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: [www.belta.by](http://www.belta.by).

УДК 339.187:[633/635.002.6+657.422.8]

**Чарьев М.А.** – студент

### **ПОИСК РЕЗЕРВОВ РОСТА ОБЪЕМОВ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ДЕНЕЖНОЙ ВЫРУЧКИ**

*Научный руководитель – Рудой А.А. – ассистент*

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

**Введение.** Основной задачей сельскохозяйственных предприятий является наиболее полное обеспечение спроса населения высококаче-

ственной продукцией. Темпы роста объема произведенной продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Для предприятия-производителя реализация продукции является свидетельством, что она по потребительским свойствам, качеством и ассортиментом отвечает потребностям покупателей и общественному спросу.

**Цель работы.** Для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли. Поэтому необходимо обеспечить все условия для роста прибыльности предприятий, что в свою очередь ведет к подъему государственной экономики и улучшению благосостояния населения.

**Материалы и методика исследований.** Объектом исследования данной работы является филиал ПСХ ОАО «Слуцкий мясокомбинат» Слуцкого района Минской области за период 2009–2011 гг. При расчетах использовались результаты факторного анализа, расчетно-конструктивный метод.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Одной из целей, которые ставятся перед сельскохозяйственными организациями – это наращивание объемов производства. Мы проводили поиск резервов увеличения объема реализации продукции растениеводства  $R\uparrow RP$  в филиале ПСХ ОАО «Слуцкий мясокомбинат» за счет:

- а) увеличение уровня товарности;
- б) увеличение объема производства
- в) улучшение качества продукции.

Резервы первого вида подсчитываются следующим образом: предварительно выявленный резерв увеличения производства продукции  $R\uparrow RP$  растениеводства умножается на возможный уровень товарности  $UT_B$ :

$$R\uparrow RP = R\uparrow BP \times UT_B. \quad (1)$$

За счёт увеличения товарности в выше названной организации можно увеличить количество реализованного зерна на 58 т, плодов на 26 т.

Резервы второго вида рассчитываются следующим образом: предварительно выявленный резерв увеличения производства продукции растениеводства умножается на уровень товарности возможный:

$$R\uparrow RP = R\uparrow BP \times UT_{возм}, \quad (2)$$

Таким образом, за счет увеличения объема производства резерв увеличения реализации продукции по зерну составит 13 т, по сахарной свекле – 36 т, а по плодам – 3 т.

По третьему источнику резервами увеличения объема реализации продукции растениеводства считаются фактические потери в зачетном весе от реализации низкокачественной продукции

Таким образом, за счет увеличения качества реализованной продукции резерв увеличения реализации зерна составит 220 тонн, сахарной свеклы – 778 т, плодов – 1 т.

Если обобщить все выявленные источники наращивания объемов реализации, то используя вскрытые нами резервы можно достичь увеличения реализации зерна на 291 т или 4,7 % от фактического объема реализации, сахарной свеклы на 814 т или 4,4 % и плодов – на 30 т или 19,4 %.

Увеличение объема реализации позволит увеличить выручку от реализации зерна на 199 млн. руб. ( $291 \text{ т} \times 685 \text{ тыс. руб./т}$ ), сахарной свеклы – на 1 829 млн.руб. ( $814 \text{ т} \times 223 \text{ тыс. руб./т}$ ) и плодов – на 121 млн. руб. ( $30 \text{ т} \times 4045 \text{ тыс. руб./т}$ ).

**Заключение.** Так как в рыночных условиях одна из основных целей любого предприятия является увеличение прибыли и рентабельности производства, то освоение выше названных резервов необходимо проводить в комплексе следующих мероприятий:

- увеличение объема реализации продукции (повышение товарности продукции, экономии использования продукции на собственные нужды, недопущение потери и порчи продукции);
- снижение себестоимости производимой продукции;
- повышение её качества;
- реализация продукции на более выгодных рынках сбыта;
- минимизации непроизводственных затрат и потерь;
- разработки мероприятий, направленных на укрепление платежной дисциплины в целях недопущения штрафных санкций, выплачиваемых из прибыли.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г а л у н, А.Б. Методики анализа выручки от реализации товаров: проблемы и пути развития / А. Б. Галун // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – № 10. – С. 20-25.
2. Е р м о л о в и ч, Л.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Л. П. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2006. – 728 с.
3. С а в и ц к а я, Г.В. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Г. В. Савицкая. – Минск. – ИНФРА М, 2007. – 336 с.

УДК 657.372.12

**Черкасова Е.С.** – студентка

## **МЕТОДЫ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Лобан И.И. – кандидат эк. наук, доцент*

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

**Введение.** Эффективность функционирования любой организации во многом определяется его способностью приносить необходимую прибыль. Для оценки этой способности применяются методы анализа финансовых результатов деятельности, позволяющие определить, насколько стабильны получаемые доходы и производимые расходы; какие элементы отчета о прибылях и убытках могут быть использованы для прогнозирования финансовых результатов; какова эффективность использования вложенного капитала; насколько производительны осуществляемые затраты; насколько эффективно управление организацией в целом.

**Цель работы.** Изучение величина прибыли имеет стратегическое значение и для бюджетов всех уровней, поступая в виде налога для обеспечения выполнения различных государственных программ. Исходя из значимости данного показателя, анализу формирования и распределения прибыли должно быть уделено особое внимание, цель которого - выявить резервы ее роста, необходимые для повышения уровня конкурентоспособности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

**Материалы и методика исследования.** В данной работе используются учебные пособия, научные статьи, а также нормативные документы. Анализ производится факторным и маргинальным методами.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Прибыль, как главный результат предпринимательской деятельности, обеспечивает потребности самой организации и государства в целом. Важными факторами роста прибыли, зависящими от деятельности организации, являются рост объема производимой продукции в соответствии с договорными условиями, снижение ее себестоимости, повышение качества, улучшение ассортимента, повышение эффективности использования производственных фондов, рост производительности труда. К факторам, не зависящим от деятельности организаций, относятся изменения государственных регулируемых цен на реализуемую продукцию, влияние природных, географических, транспортных, технических условий на производство и реализацию продукции, а также другие фак-

торы. Главным источником формирования прибыли является основная деятельность организации, с целью осуществления которой оно создано. Изменение прибыли от реализации продукции, работ и услуг в целом по организации формируется под воздействием следующих основных факторов: объема реализованной продукции, ее структуры, себестоимости и уровня цен.

Большой интерес представляет методика маржинального анализа прибыли, широко используемая в западных странах. В отличие от традиционной методики анализа прибыли, применяемой на отечественных предприятиях, она позволяет полнее изучить взаимосвязи между показателями и точнее измерить влияние факторов.

По методике факторного анализа прибыли, применяемой в нашей стране, обычно используют следующую модель:

$$П = УРП * (Ц - С)$$

где УРП – объем реализованной продукции;

Ц – цена реализации;

С – себестоимость реализованной продукции.

При этом исходят из предположения, что все приведенные факторы изменяются сами по себе, независимо друг от друга. Данная модель не учитывает взаимосвязь объема производства (реализации) продукции и ее себестоимости. Обычно при увеличении объема производства (реализации) себестоимость единицы продукции снижается, так как возрастает только сумма переменных расходов, а сумма постоянных затрат остается без изменения. И наоборот, при спаде производства себестоимость изделий возрастает из-за того, что больше постоянных расходов приходится на единицу продукции.

В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют следующую модель:

$$П = УРП (Ц - В) - А,$$

где В – переменные затраты на единицу продукции;

А – постоянные затраты на весь объем продаж данного вида продукции.

Эта формула применяется для анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции. Она позволяет определить изменение суммы прибыли за счет количества реализованной продукции, цены, уровня удельных переменных и суммы постоянных затрат.

В отличие от методики анализа прибыли, применяемой в нашей стране, рассмотренная методика позволяет более правильно исчислить влияние факторов на изменение суммы прибыли, так как она учитывает взаимосвязь объема производства (продаж), себестоимости и прибыли.

**Заключение.** Таким образом, можно отметить, что прибыль – это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых организациями любой формы собственности. Как экономическая категория, она характеризует финансовый результат предпринимательской деятельности и является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц к а я, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / под ред. Г. В. Савицкой. – Москва: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.
2. К р а в ч е н к о, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учеб. / под ред. Л. И. Кравченко. – 8-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2005. – 512 с.
3. С ы ч, Д.И // Вестник БДЭУ. – 2006. – № 2.

УДК 338.332.2

**Чечеткин С.А.** – магистрант

### **ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

*Научный руководитель – Костина Р.В.* – кандидат эк. наук, профессор  
«Российский государственный аграрный университет – МСХА  
им. К.А. Тимирязева»,  
Москва, Российская Федерация

Целью предпринимательства является получение максимальных доходов при минимальных затратах капитала в условиях конкурентной борьбы. Реализация указанной цели требует соизмерения размеров вложенного в производственно-торговую деятельность капитала с финансовыми результатами этой деятельности.

Вместе с тем, при осуществлении любого вида хозяйственной деятельности объективно существует опасность (риск) потерь, объем которых обусловлен спецификой конкретного бизнеса. Риск – это вероятность возникновения потерь, убытков, недопоступлений планируемых доходов, прибыли.



Залогом выживаемости и основной стабильного положения предприятия служит его устойчивость. Различают следующие грани устойчивости: общая, ценовая, финансовая и т.п. Финансовая устойчивость является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость предприятия – это такое состояние его финансовых ресурсов, их перераспределения и использования, когда обеспечиваются развитие предприятия на основе собственной прибыли и рост капитала при сохранении его платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня финансового риска.

Таким образом, задача финансового менеджера заключается в том, чтобы привести в соответствие различные параметры финансовой устойчивости предприятия и общий уровень риска.

Целью управления финансовым риском является снижение потерь, связанных с данным риском до минимума. Потери могут быть оценены в денежном выражении, оцениваются также шаги по их предотвращению. Финансовый менеджер должен уравновесить эти две оценки и спланировать, как лучше заключить сделку с позиции минимизации риска.

В целом методы защиты от финансовых рисков могут быть классифицированы в зависимости от объекта воздействия на два вида: физическая защита, экономическая защита. Физическая защита заключается в использовании таких средств, как сигнализация, приобретение сейфов, системы контроля качества продукции, защита данных от несанкционированного доступа, наем охраны и т.д.

Экономическая защита заключается в прогнозировании уровня дополнительных затрат, оценке тяжести возможного ущерба, использовании всего финансового механизма для ликвидации угрозы риска или его последствий.

Существует четыре метода управления риском: упразднение, предотвращение потерь и контроль, страхование, поглощение.

1. Упразднение заключается в отказе от совершения рискового мероприятия. Но для финансового предпринимательства упразднение риска обычно упраздняет и прибыль.

2. Предотвращение потерь и контроль как метод управления финансовым риском означает определенный набор превентивных и последующих действий, которые обусловлены необходимостью предотвратить негативные последствия, уберечься от случайностей, контролировать их размер, если потери уже имеют место или неизбежны.

3. Сущность страхования выражается в том, что инвестор готов отказаться от части доходов, лишь бы избежать риска, т.е. он готов заплатить за снижение риска до нуля.

Страхование как метод управления риском означает два вида действий: 1) перераспределение потерь среди группы предпринимателей, подвергшихся однотипному риску (самострахование); 2) обращение за помощью к страховой фирме.

4. Поглощение состоит в признании ущерба и отказе от его страхования. К поглощению прибегают, когда сумма предполагаемого ущерба незначительно мала и ей можно пренебречь.

При выборе конкретного средства разрешения финансового риска инвестор должен исходить из следующих принципов:

- нельзя рисковать больше, чем это может позволить собственный капитал;

- нельзя рисковать многим ради малого;

- следует предугадывать последствия риска.

Применение на практике этих принципов означает, что всегда необходимо рассчитать максимально возможный убыток по данному виду риска, потом сопоставить его с объемом капитала предприятия, подвергаемого данному риску, и затем сопоставить весь возможный убыток с общим объемом собственных финансовых ресурсов. И только сделав последний шаг, возможно определить, не приведет ли данный риск к банкротству предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Недосекин, А.О. Риски бизнеса: идентификация, анализ, управление: учеб. Пособие / А. О. Недосекин, З. И. Абдулаева. – СПб, СЗТУ, 2010. – 56 с.

УДК 330.338.2

**Чечеткин С.А.** – магистрант

### **ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РИСКА НА ОСНОВЕ**

### **СТАТИСТИЧЕСКОГО МЕТОДА**

*Научный руководитель – Костина Р.В. – кандидат эк. наук, профессор*

*«Российский государственный аграрный университет – МСХА*

*им. К.А. Тимирязева»,*

*Москва, Российская Федерация*

Многие финансовые операции (венчурное инвестирование, покупка акций, селинговые операции, кредитные операции и др.) связаны с

довольно существенным риском. Они требуют оценить степень риска и определить его величину.

Степень риска – это вероятность наступления случая потерь, а также размер возможного ущерба от него.

Риск может быть:

- допустимым – имеется угроза полной потери прибыли от реализации планируемого проекта;
- критическим – возможны непоступление не только прибыли, но и выручки и покрытие убытков за счет средств предпринимателя;
- катастрофическим – возможны потеря капитала, имущества и банкротство предпринимателя.

Главные инструменты статистического метода расчета финансового риска: вариация, дисперсия и стандартное (среднеквадратическое) отклонение.

Вариация – изменение количественных показателей при переходе от одного варианта результата к другому.

Дисперсия – мера отклонения фактического знания от его среднего значения.

Таким образом, величина риска, или степень риска, может быть измерена двумя критериями: среднее ожидаемое значение, колеблемость (изменчивость) возможного результата.

Среднее ожидаемое значение – это то значение величины события, которое связано с неопределенной ситуацией. Оно является средневзвешенной всех возможных результатов, где вероятность каждого результата используется в качестве частоты, или веса, соответствующего значения. Таким образом вычисляется тот результат, который предположительно ожидается.

– Анализ целесообразности затрат ориентирован на идентификацию потенциальных зон риска с учетом показателей финансовой устойчивости фирмы. В данном случае можно просто обойтись стандартными приемами финансового анализа результатов деятельности основного предприятия и деятельности его контрагентов (банка, инвестиционного фонда, предприятия-клиента, предприятия-эмитента, инвестора, покупателя, продавца и т.п.)

– Метод экспертных оценок обычно реализуется путем обработки мнений опытных предпринимателей и специалистов. Он отличается от статистического лишь методом сбора информации для построения кривой риска.

Данный способ предполагает сбор и изучение оценок, сделанных различными специалистами (данного предприятия или внешними экспертами) вероятностей возникновения различных уровней потерь. Эти оценки базируются на учете всех факторов финансового риска, а также статистических данных. Реализация способа экспертных оценок значительно осложняется, если количество показателей оценки невелико.

– Аналитический способ построения кривой риска наиболее сложен, поскольку лежащие в основе его элементы теории игр доступны только очень узким специалистам. Чаще используется подвид аналитического метода – анализ чувствительности модели.

Анализ чувствительности модели состоит из следующих шагов: выбор ключевого показателя, относительно которого и производится оценка чувствительности (внутренняя норма доходности, чистый приведенный доход и т.п.); выбор факторов (уровень инфляции, степень состояния экономики и др.); расчет значений ключевого показателя на различных этапах осуществления проекта (закупка сырья, производство, реализация, транспортировка, капитальное строительство и т.п.). Сформированные таким путем последовательности затрат и поступлений финансовых ресурсов дают возможность определить потоки денежных средств для каждого момента (или отрезка времени), т.е. определить показатели эффективности. Строятся диаграммы, отражающие зависимость выбранных результирующих показателей от величины исходных параметров. Сопоставляя между собой полученные диаграммы, можно определить так называемые ключевые показатели, в наибольшей степени влияющие на оценку доходности проекта.

Анализ чувствительности имеет и серьезные недостатки: он не является всеобъемлющим и не уточняет вероятность осуществления альтернативных проектов.

Метод аналогий при анализе риска нового проекта весьма полезен, так как в данном случае исследуются данные о последствиях воздействия неблагоприятных факторов финансового риска на другие аналогичные проекты других конкурирующих предприятий.

Индексация представляет собой способ сохранения реальной величины денежных ресурсов (капитала) и доходности в условиях инфляции. В основе ее лежит использование различных индексов.

Например, при анализе и прогнозе финансовых ресурсов необходимо учитывать изменение цен, для чего используются индексы цен. Индекс цен – показатель, характеризующий изменение цен за определенный период времени.

Таким образом, существующие способы построения кривой вероятностей возникновения определенного уровня потерь не совсем равноценны, но так или иначе позволяют произвести приблизительную оценку общего объема финансового риска.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Недосекин, А.О. Управление корпоративными рисками и шансами: учеб. Пособие / А. О. Недосекин, З. И. Абдулаева. – СПб, СЗТУ, 2010. – 26 с.

УДК 657.1

**Шанцова И.А.** – магистрантка

### **ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО (IAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» В ПРАКТИКЕ БЕЛОРУССКОГО УЧЕТА**

*Научный руководитель – Козлова Е.А. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Могилевский государственный университет продовольствия»,  
Могилев, Республика Беларусь*

**Введение.** Международные стандарты заложены в основу систем бухгалтерского учета и отчетности в качестве регулирующих актов в более чем 100 государствах. Внедрение МСФО в Республике Беларусь началось в 1998 году, когда была принята Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. Процесс реформирования системы бухгалтерского учета был запущен с целью обеспечения инвесторов сопоставимой, надежной и достоверной финансовой информацией.

В настоящее время белорусская экономика остро нуждается в инвестиционных ресурсах, особенно это обстоятельство касается сельскохозяйственных предприятий. Привлечение иностранных инвесторов в агропромышленный комплекс предопределяет необходимость использования МСФО в практике отечественных предприятий. Стандартом, регулирующим вопросы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, является МСФО 41 «Сельское хозяйство», который не имеет аналогов в отечественной практике.

**Цель работы.** Изучить практику составления отчетности сельскохозяйственных предприятий, оценить возможность применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» для повышения качества, достоверности и сопоставимости сельскохозяйственной отчетности.

**Материалы и методика исследований.** В качестве материалов при проведении исследования были использованы нормативно-правовые акты Республики Беларусь [1, 2], текст МСФО 41 «Сельское хозяйство» [4] и аналитические статьи отечественных ученых-экономистов [3, 5].

Исследование проводилось с помощью следующих научных методов: наблюдения, сравнения, анализа и синтеза и специальных методов экономического и финансового анализа.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Изучив отечественную практику составления отчетности можно отметить, что формы бухгалтерской отчетности содержат ряд показателей, приближающих отечественную финансовую отчетность к формату МСФО, однако никаких изменений, связанных с биологическими активами, в отчетность внесено не было.

Сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, которые зачастую находятся в состоянии изменения. Поэтому появляется сложность в управлении ими. По этой причине возникает потребность в новых правилах ведения учета, в связи с чем, становится особенно значимым применение на практике МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Действие стандарта распространяется только на сельскохозяйственную продукцию в момент ее получения.

Согласно данному стандарту оценка биологических активов происходит по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не поддается оценке. Справедливая стоимость биологических активов определяется исходя из их цены на активном рынке. Это обстоятельство позволит реально оценить финансовое состояние и платежеспособность сельскохозяйственных предприятий.

Все затраты, которые связаны с выращиванием полученной сельскохозяйственной продукции, принимаются как расходы текущего периода по мере их совершения. Впоследствии, при реализации или использовании полученной продукции, за ее себестоимость будет приниматься справедливая стоимость на момент принятия к учету, в отличие от отечественной практики, когда стоимость сельскохозяйственной продукции определяется закупочными ценами, установленными государством. Что в свою очередь приводит к неточной, недостоверной оценке реальной стоимости сельскохозяйственной продукции.

По МСФО 41 «Сельское хозяйство» существует совершенно иной подход к разделению активов: биологические активы подразделяются

на группы по их биологическим свойствам, в отличие от отечественной практики их разделения на долгосрочные и краткосрочные. Эта проблема в настоящее время может быть решена дополнительной систематизацией и группировкой информации по биологическим активам при трансформации белорусской отчетности в формат международных стандартов финансовой отчетности.

Для внедрения данного стандарта в сельское хозяйство, должна быть проделана большая работа по определению принципиально новых подходов к основам бухгалтерского учета:

- оценке активов, которые в свою очередь, позволят определить справедливую стоимость биологических активов, как одних из элементов финансовой отчетности предприятия;

- определению финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности, что позволит получить обзримо четкую информацию о финансовом состоянии предприятия;

- раскрытию информации в финансовой отчетности по биологическим активам – это даст возможность получить дополнительные комментарии от предприятия по методикам оценки финансовых показателей.

Таким образом, приведение бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности требует совершенствования всей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в агропромышленном комплексе.

**Заключение.** Применение в отечественной практике сельскохозяйственных организаций МСФО 41 «Сельское хозяйство» даст возможность:

- оценить уровень финансового состояния и платежеспособности сельскохозяйственных предприятий;

- составить качественную, надежную и сопоставимую финансовую отчетность, пригодную для принятия управленческих решений;

- приблизить отечественный учет к международным стандартам финансовой отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. – Минск, Консультант плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации Респ. Беларусь. – 2012.

2. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 года № 19. – Минск, Консультант плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации Респ. Беларусь. – 2012.

3. Рыбак, Т.Н. Применение МСФО в Республике Беларусь / Т. Н. Рыбак // Международные стандарты финансовой отчетности, 2012. – № 4. – С. 7-10.

4. Центр начального обучения МСФО [Электронный ресурс] / МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство». – Могилев, 2012. – Режим доступа – <http://allmsfo.ru/msfo-ias-41.html>. – Дата доступа: 20.09.2012.

5. Шехман, Л. Трудности и перспективы развития МСФО / Л. Шехман // Международные стандарты финансовой отчетности, 2011. – № 2. – С. 14-16.

УДК 339.15:631.145

**Шаренко А.Н.** – магистрант

## **ТОРГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ВИД ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ**

*Научный руководитель – Клипперт Е.Н. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

**Введение.** Динамичное развитие потребительского спроса и изменения структуры потребления продукции сельского хозяйства, перерабатывающей и пищевой промышленности, вынуждает предприятия АПК постоянно искать новые способы повышения конкурентоспособности товаров не только за счет роста их потребительской стоимости, но и за счет предоставления сопутствующих торговых услуг.

**Цель работы.** Определить значение торговой деятельности как предпринимательской для АПК.

**Материалы и методика исследований.** Методологическую основу исследования составили теоретические, математические и статистические методы исследования.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Анализируя современные условия развития АПК, и всего рынка розничной торговли можно сформулировать вопрос: – «А стоит ли развивать торговую деятельность в АПК или нужно ограничиться лишь производством сельскохозяйственной продукции и выполнением государственных заказов».

В современных условиях развитии международных отношений данный вопрос является актуальным.



Под сельскохозяйственными организациями понимаются юридические лица, основными видами, деятельности которых являются производство и (или) переработка сельскохозяйственной продукции, выручка от реализации которой составляет не менее чем пятьдесят процентов общей суммы выручки.

Формирование качественно новой социально-экономической модели ведения сельскохозяйственного производства, основанной на рыночной экономике, нуждается в адекватном экономическом механизме. Который позволит вывести функционирование АПК на новый, более высокий уровень.

По нашему мнению развитие торговой деятельности в сельскохозяйственных организациях (фирменной торговли) позволит получить дополнительные средства для развития АПК.

Зарубежная практика показывает, что развитие фирменных торговых систем сельскохозяйственных организаций позволяет создавать более устойчивые конкурентные преимущества на рынках потребительских товаров. Так и в Республике Беларусь все больше открывается магазинов розничной торговли, относящиеся к организациям АПК. Примером могут служить СПК «Агрокомбинат Снов», ОАО «Александрийское», ОАО «Агрокомбинат «Мачулищи», данные организации реализуют продукцию как на территории Республики Беларусь, так и за рубежом.

В процессе развития торговой деятельности возникает две проблемы, так как развитие фирменной торговли агропромышленной продукцией находится под влиянием двух групп взаимосвязанных факторов: конкуренция между производителями отраслей АПК и конкуренция на рынке розничной торговли.

Освоение новой предпринимательской деятельности и решение данных проблем потребует использование дополнительных ресурсов, которые могли бы использоваться для развития дополнительных производственных мощностей. Однако экономически-положительный эффект от данной торговли превышает все затраты на освоение новых сопутствующих услуг. В первую очередь это связано с тем, что субъекты сельского предпринимательства в процессе производства и реализации сельскохозяйственной продукции выступают одновременно в качестве производителя и продавца своей продукции, что в свою очередь позволит сделать товары конкурентоспособными и увеличить доход за счет увеличения торговой надбавки и объемов реализации.

Развитие экономики и объективные требования повышения эффективности национального аграрного комплекса вызывают необходимость развитие фирменной торговли в АПК.

**Заключение.** Таким образом, развитие торговой деятельности в АПК позволит привлечь дополнительные средства как, в отрасль так и в экономику в целом.

УДК 631.162:657:636.22/.28

**Швыдрик О.А.** – студентка

## **УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ВЫРАЩИВАНИЯ И ОТКОРМА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА**

*Научный руководитель – Молчанов А.М. – кандидат эк. наук, доцент*  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

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

**Цель работы.** В настоящее время проблема обеспечения населения Беларуси продуктами животноводства – наиболее сложная и актуальная, поэтому необходимо уделять большое внимание, состоянию отрасли, приняв в качестве основной цели рост продуктивности животных.

**Материалы и методика исследования.** В процессе выращивания молодняка животных и откорма скота в стаде животных постоянно происходят изменения. Количество животных увеличивается как за счёт получения приплода от своего маточного поголовья, так и в результате приобретения племенного молодняка. Увеличивается и откормочное поголовье вследствие постановки скота на откорм, выбракованного из основного стада. В стаде постоянно происходит перемещение молодняка из одной возрастной группы в другую, увеличение живой массы и стоимости скота. Часть откормочного поголовья и молодняка выбывает из хозяйства путём продажи государству и по дру-

гим каналам. Значительную часть молодняка переводят в основное стадо, могут быть случаи вынужденного забоя и падежа животных.

Если в организации имеется несколько производственных подразделений, занимающихся выращиванием и откормом одного и того же вида скота, то в бухгалтерии составляется сводный отчёт о движении скота и птицы на ферме. Он является основанием для дальнейших записей по счетам синтетического и аналитического учёта.

Учет молодняка животных и животных на выращивании и откорме ведут материально ответственные лица (заведующие фермами, бригадиры и др.) Для этого на каждой животноводческой и птицеводческой ферме открывают книгу учета движения животных и птицы (форма № 301 АПК). Ее ведут по половозрастным группам скота. На каждую группу животных отводят несколько страниц. Записи производят ежедневно на основании первичных документов по учету движения скота и птицы.

Ежемесячно на основании данных первичных документов и книги учета движения животных и птицы заведующий фермой составляет отчет о движении скота и птицы на ферме (форма № 311-АПК). Отчет оформляется в двух экземплярах отдельно по каждому структурному подразделению. Один экземпляр остается на ферме, а второй вместе с приложенными первичными документами передается в бухгалтерию предприятия.

Совершенствование учета животных на выращивании и откорме можно добиться единственным способом – автоматизацией работы бухгалтерской службы.

Под автоматизацией рабочего места понимается специализированная диалоговая человеко-машинная система программно-аппаратных средств, используемых бухгалтером на всех этапах технологии автоматизированного решения учётно-экономических задач.

**Результаты исследований.** Проблему достаточного обеспечения населения мясной продукцией невозможно решить без интенсивного развития скотоводства. Наличие в Беларуси развитого лугового кормопроизводства и способность крупного рогатого скота эффективно трансформировать в продукцию значительные объемы грубого растительного корма позволяют успешно заниматься производством продукции выращивания крупного рогатого скота.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. Это связано с тем, что, с одной стороны, их можно рассматривать как незавершенное производство отрасли жи-

вотноводства, с другой же стороны, им присущ ряд особенностей, которые обуславливают их учет как материальных оборотных средств. Суть этих особенностей состоит в том, что молодняк в любое время может быть забит на мясо, реализован, переведен в основное стадо и т.д. Такими свойствами не обладает ни один из производственных запасов. В связи с этим учет животных на выращивании и откорме ведут обособленно от производственных запасов.

В настоящее время появилась возможность использовать комплект автоматизированного рабочего места (АРМ). АРМ бухгалтера позволяет обеспечить трудоемкие операции по обработке первичных документов, составлению накопительных ведомостей, журналов – ордеров и других учетных регистров. Эта работа выполняется на компьютере, что существенно повышает контрольно-аналитическую функцию учетной информации и делает труд бухгалтера более производительным.

АРМ бухгалтера должно осуществлять функцию автоматизированного учета и контроля в пределах подсистемы бухгалтерского учета, а соответственно взаимодействовать с АРМ экономиста, АРМ агронома, АРМ зооинженера и другими АРМами.

По заказу Управления бухгалтерского учета и отчетности Минсельхоза России была разработана автоматизированная система известной фирмой «1С». Внедрение системы позволяет: организовать работу подразделений бухгалтерии в единой программно-информационной среде; повысить достоверность, оперативность и защищенность данных; улучшить оперативность обеспечения должностных лиц нормативно-справочной информацией.

**Заключение.** Таким образом, целью исследования работы является анализ современного состояния организации производства продукции мясного скотоводства и её совершенствование.

Неотъемлемой частью совершенствования системы бухгалтерского учета является внедрение автоматизированной формы бухгалтерского учета, а также повышение качества подготовки бухгалтеров.

В связи с проводимой в стране работой по реформированию бухгалтерского учета, приведению его в соответствие с международными стандартами, в рамках отдельно взятого предприятия основными направлениями совершенствования учета являются: приобретение и использование современных типовых бланков и форм учетной документации, компьютеризация учета, совершенствование методологии. Это позволит повысить достоверность данных, правильность исчисления

себестоимости продукции и в конечном счете финансовых результатов деятельности предприятия. Необходимо организовать учебу работников службы по освоению автоматизированных систем учета.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. М и х а л к е в и ч, А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 4-е изд., с изм. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 251 с.

2. К л и п е р т, Е.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. Пособие / Е. Н. Клиперт, А. С. Четкин. – Минск 2008. – С. 167-170.

УДК 336. 221

**Шебеко Ю.В.** – студентка

### **ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ВИД ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

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

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

**Введение.** Налоговые льготы – неотъемлемая часть налоговой системы любого государства рыночного типа. Налоговые льготы – полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени. С одной стороны, налоговые льготы являются рыночным методом регулирования экономики, помогающим решать отдельные социально-экономические вопросы. С другой стороны, налоговые льготы нарушают принцип справедливости, льготный режим для одних налогоплательщиков в условиях дефицита бюджета означает дополнительное бремя для других.

**Цель работы.** Изучение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции со стороны льготного налогообложения, выявление его достоинств и недостатков, нахождение путей устранения недостатков.

**Материалы и методика исследований.** При написании статьи за основу брались законодательные и нормативно-правовые акты Республики Беларусь, методическая и научная литература.

В работе используются эмпирические и теоретические методы исследования.

Эмпирические методы включают в себя изучение литературы по данной теме.

Теоретические методы включают: сравнение, обобщение, систематизацию, анализ.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Налоговые льготы могут косвенно воздействовать на социально-экономические процессы – поощрение отдельных видов деятельности, регулирование внутривозрастного распределения прибыли, оказание поддержки определенным социальным группам и т.д. поэтому можно говорить о льготах как об одном из элементов налогового режима, определяющего возникновение и исполнение налоговой обязанности.

Примером льготного налогообложения сельского хозяйства может служить единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции был введен в 1999 г. декретом президента № 27 «О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции».

Плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции признаются организации:

– производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию;

– имеющие филиалы или иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, у которых есть отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться таким счетом должностным лицам обособленных подразделений в части этой деятельности.

При этом они должны соблюсти следующее условие: выручка от реализации произведенной продукции растениеводства (за исключением цветводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства должна составлять не менее 50 % общей выручки этих организаций или их обособленных подразделений за предыдущий финансовый год.

Данный критерий определяется от общей выручки, то есть без учета доходов от внереализационных операций.

Данный налог заменяет собой большинство налогов, кроме следующих:

– акцизов;

- алога на добавленную стоимость;
- налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
- государственной пошлины;
- патентных пошлин;
- консультационного сбора;
- оффшорного сбора;
- гербового сбора.

С 1 января 2011 года ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в сравнении с 2010 годом снижена в 2 раза и составляет 1 процент от валовой выручки, полученной за отчетный период.

В связи с изменениями в Налоговом кодексе в 2012 году отменен заявительный принцип перехода на единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. С 1 января 2012 года организация, желающая перейти на уплату единого налога, представляет в свой налоговый орган соответствующее уведомление.

**Заключение.** Таким образом, единый налог как вид налоговой льготы делает налоговую систему более гибкой по отношению к отдельным категориям налогоплательщиков (в нашем случае к производителям сельскохозяйственной продукции), однако усложняют технологию взимания налога, создают условия сложного контроля за соблюдением налогового законодательства. Такая система налогообложения в сельском хозяйстве влияет на ситуацию в других секторах экономики и макроэкономическую ситуацию в целом. В следствии этого возникает необходимость создания в Республике Беларусь эффективной системы налогообложения, которая устраним существующие искажения и диспропорции и не допустит новых, позволит максимально увеличить размер поступлений в бюджет.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. З а х а р ь и н, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М: ИД «Форум»: ИНФРА – М, 2009. – 336 с. : ил – (Профессиональное образование).
2. К р ю к о в, А.И. льготы для сельскохозяйственных организаций / А. И. Крюков // Экономика Финансы Управление. – 2011. – № 4. – С. 9-10.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-3 с изменениями и дополнениями от 01.01.2012 г.
4. Н е х а й, Н.А. [Порядок исчисления единого налога для сельхозпроизводителей](#) / Н. А. Нехай // Налоговый вестник. – 2012. – № 5. – С. 31-32.

УДК 336. 221

**Шебеко Ю.В.** – студентка

## **МИНИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫПЛАТ – ОДНА ИЗ ВАЖНЕЙШИХ ЗАДАЧ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ**

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

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

**Введение.** Для государства налоги являются основным источником дохода, а для предприятий – статьей расходов. В связи с этим субъект хозяйствования, преследуя цель максимизации доходов, должен постоянно искать пути снижения налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства.

**Цель работы.** Определение понятий налоговой оптимизации и минимизации налоговых выплат в их взаимосвязи, а также определение различий между ними.

**Материалы и методика исследований.** При написании статьи за основу брались законодательные и нормативно-правовые акты Республики Беларусь, методическая и научная литература.

В работе используются эмпирические и теоретические методы исследования.

Эмпирические методы включают в себя изучение литературы по данной теме.

Теоретические методы включают: сравнение, обобщение, систематизацию, анализ.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приёмов и способов.

Элементами налоговой оптимизации являются:

– налоговый календарь, предназначенный для прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов;

– точное исполнение налоговых и прочих обязательств, недопущение дебиторской задолженности по хозяйственным договорам за отгруженную продукцию на сроки, превышающие срок исковой давности;



– эффективная система бухгалтерского учета, позволяющая получить оперативную объективную информацию о хозяйственной деятельности для целей налогового планирования.

Стратегической целью налоговой оптимизации является не только экономия на налоговых платежах, но и сведение к минимуму штрафных санкций со стороны налоговых органов, снижение налоговых рисков.

Отсюда главное отличие налоговой оптимизации от уклонения от уплаты налогов – налогоплательщик использует разрешенные или не запрещенные законодательством способы уменьшения налоговых платежей, то есть не нарушает законодательство. В связи с этим такие действия плательщика не являются налоговым преступлением или правонарушением, и, следовательно, не влекут неблагоприятных последствий для налогоплательщика, таких как доначисление налогов, а также взыскания пени и налоговых санкций. Но грань между уклонением и оптимизацией не так уж и отчетлива.

Сущность налоговой оптимизации сводится к эффективному решению важнейших задач: минимизации налоговых выплат и недопущение штрафных санкций со стороны налоговых органов. Недопущение штрафных санкций – термин вполне понятный, не допускающий двойного истолкования. Что касается минимизации налогов, многие имеют о ней превратное представление. Минимизация налогов не имеет ничего общего ни с уклонением от их уплаты, ни с прямым сокращением налоговых выплат.

Правовой основой минимизации налогов являются:

– наличие у каждого вида налогового платежа налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка расчета;

– существование особых режимов налогообложения в отношении некоторых категорий плательщиков, таможенного режима ввоза товарно-материальных ценностей и т.д.;

– различие налоговых последствий в зависимости от статуса контрагента (резидент или нерезидент Республики Беларусь);

– наличие налоговых льгот.

Исходя из элементов налоговой системы, основными направлениями минимизации налогов выступают:

1. Минимизация базы налогообложения;
2. Применение дифференцированных ставок налога;
3. Отсрочка времени уплаты налога;

4. Максимальное использование льгот по налогам и неналоговым платежам.

Реализация вышеперечисленных направлений непосредственно связана со следующими аспектами хозяйственной деятельности:

- учетной политикой предприятия;
- источниками финансирования хозяйственной деятельности;
- оптимизацией каналов реализации продукции;
- полнотой отражения затрат на производство и реализацию продукции;
- совершенствованием договорных отношений;
- использованием различных льгот и налоговых освобождений.

В Республике Беларусь вопросам минимизации налогов не уделяется достаточного внимания. Можно сказать, что данное явление существует вне рамок правового поля: оно не запрещено, но и не признано. В то же время его существование нельзя отрицать, т.к. объективно минимизация налогов имеет место, и на практике многие плательщики предпринимают действия, направленные на снижение налогового бремени.

**Заключение.** Таким образом, следует различать такие понятия как налоговая оптимизация и минимизация налоговых выплат, а не соединять их в одно общее понятие, которое не делает между ними различий. Минимизация налоговых выплат является одной из важнейших задач налоговой оптимизации, решение которой позволит добиться увеличения прибыли и рентабельности предприятия, увеличения его конкурентоспособности. Оптимизация налогообложения организаций является важным процессом, требующих знаний и опыта.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. А р о н о в, А.В. Налоговая система: реформы и эффективность / А. В. Аронов // Налоговый вестник. – 2011. – № 5. – С. 25-30.
2. Б о б р о в а, А.В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов / А В. Боброва // Финансы и кредит. – 2006. – 432 с.
3. В е р е м е й к о, Ю.К. Налоговая минимизация / Ю. К. Веремейко // Заработная плата. – 2012. – № 8. – С. 15-16.

УДК 657.478.8

**Шиман Е.С.** – студентка

## **МЕТОДИКИ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

*Научный руководитель – Миренкова Г.В. – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь*

В условиях формирования рыночных отношений существует необходимость в производстве максимально конкурентоспособной продукции, что во многом зависит от величины ее себестоимости. Изучить причины изменения себестоимости нам позволяет факторный анализ, при этом на сегодняшний день существует несколько альтернативных методик его проведения. Известны детерминированный факторный анализ по двум факторам по кратной модели, описанный Г. В. Миренковой, З. А. Тоичкиной, Т. Н. Троцко [1] и маржинальный анализ по трём факторам по смешанной модели, описанный Савицкой Г.В. [2].

Однако, какой из них является наиболее оптимальным? Для ответа на данный вопрос необходимо изучить различные методики анализа себестоимости продукции и определить условия их применения.

В качестве примера используем данные о себестоимости зерновых культур КСУП «Гнездо» Волковысского района Гродненской области за 2009 и 2010 гг.

При анализе влияния факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции по традиционной методике применяют следующую факторную модель:

$$C = \frac{З}{У}, \quad (1)$$

где С – себестоимость 1 ц, тыс. руб.;

З га – затраты на 1 га посевов, тыс. руб.;

У – урожайность культур, ц/га.

Результаты расчетов по данной модели приведены в табл. 1.

Т а б л и ц а 1. **Влияние факторов на изменение себестоимости 1 т зерновых культур**

Вид продукции	З га, тыс. руб.		У, ц/га,		С, тыс. руб.		Отклонение ±, тыс. руб.		
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	все- го	в том числе за счет	
								З га	У
Зерновые	1585,7	1644,7	44,1	39,4	35,9	41,7	5,8	1,4	4,4

Результаты расчетов показывают, что себестоимость 1 ц зерновых и зернобобовых культур в 2010 году в сравнении с 2009 годом увеличилась на 5,8 тыс. руб. На данное изменение повлияло два фактора: затраты в расчете на 1 га посевов и урожайность зерновых культур. А именно, увеличение первого фактора на 59 тыс. руб. привело к росту себестоимости 1 ц продукции на 1,4 тыс. руб., а снижение второго фактора на 4,7 ц/га привело к росту результативного показателя на 4,4 тыс. руб.

Данная модель допускает, что объем выпуска продукции и затраты изменяются сами по себе, т.е. затраты на единицу продукции находятся в обратно пропорциональной зависимости с ее объемом производства. Однако, использование данной модели не даёт возможности провести глубокий анализ себестоимости, который позволил бы выявить все факторы, оказывающие влияние на ее величину.

Существует другая модель факторного анализа себестоимости единицы продукции, которая позволяет более детально изучить причины изменения данного показателя. Речь идет о методике маржинального анализа себестоимости. Маржинальному анализу уделяется много внимания авторами, среди которых Савицкая Г. В. [2] и другие. Маржинальный анализ имеет большое значение в анализе, планировании, прогнозировании себестоимости продукции. Данная методика основана на делении затрат на постоянные и переменные. Основой для такой классификации является зависимость их от изменения объемов производства. Переменные затраты – это прямые расходы ресурсов на производство и реализацию продукции. Постоянные затраты включают суммы амортизации, арендную плату, заработную плату обслуживающего персонала, расходы, связанные с управлением и организацией производства, лизинговые платежи, коммунальные расходы и т.д.

Методика маржинального анализа себестоимости единицы продукции учитывает следующую особенность. С увеличением объема производства изменяются только постоянные затраты на единицу продукции, переменные затраты при этом остаются на том же уровне.

Факторная модель по данной методике имеет следующий вид:

$$c = \frac{ПС}{y} + ПР, \quad (2)$$

где ПС – постоянные затраты на 1 га, тыс. руб.;

У – урожайность, ц/га;

ПР – переменные затраты на 1 т, тыс.руб.

Результаты расчетов по данной модели представлены в табл. 2.

Т а б л и ц а 2. Влияние факторов первого порядка на изменение себестоимости зерновых культур (трехфакторная модель)

Вид продукции	ПС, тыс. руб.		У, ц/га		ПР, тыс. руб.		С, тыс. руб.				Отклонение ±, тыс. руб.			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	Усл1	Усл2	2010	го	в том числе		
												ПС	У	ПР
Зерновые	491,6	411,2	44,1	39,4	24,8	31,3	35,9	34,1	35,2	41,7	5,8	-1,8	1,1	6,5

Полученные расчеты показали, что общее изменение себестоимости 1 ц зерновых культур к 2010 году по сравнению с предыдущим годом составило 5,8 тыс.руб. На данное изменение оказало влияние ряд факторов. А именно, снижение постоянных затрат в расчете на 1 га на 80,4 тыс. руб. положительно повлияло на резульативный показатель и способствовало уменьшению его на 1,8 тыс. руб. В то время, как снижение урожайности на 4,7 ц/га привело к увеличению себестоимости 1 ц зерновых на 1,1 тыс. руб., а увеличение переменных затрат на 1 ц – на 6,5 тыс. руб.

Таким образом, установлено, что при использовании второй факторной модели происходит уточнение влияние факторов, при этом появляется фактор, который снижает себестоимость продукции (постоянные затраты на 1 га). Другая оценка и в изменении урожайности. Ее значимость в общем отклонении значительно уменьшается. Т.е. данная факторная модель в сравнении с предыдущей дает больший объем информации и более точные данные о причинах изменения себестоимости, что позволит в дальнейшем повлиять на них.

Маржинальный анализ позволяет точнее измерить влияние факторов на изменение себестоимости продукции, и на этой основе выработать более эффективную политику управления затратами. Внедрение методики маржинального анализа себестоимости продукции на отечественных предприятиях позволит уже сегодня более точно изучить производственные затраты, причины, влияющие на изменение величины себестоимости и более эффективно управлять процессом ее формирования, а значит и финансовыми результатами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ производственных затрат в сельскохозяйственном производстве: Методические указания и задания / Белорусская государственная сельскохозяйственная академия; Сост. Г. В. Миренкова, З. А.Тоичкина, Т. Н. Троцко. – Горки, 2006. – 47 с.
2. С а в и ц к а я, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – М. ИНФА-М, 2007. – 288 с.

3. Б а к а н о в, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 536 с.

УДК 631.158:658.32(476.3)

**Шлома О.И.** – студентка

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

*Научный руководитель – Великоборец Н.В.* – кандидат эк. наук, доцент  
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Горки, Республика Беларусь

**Введение.** Общепризнанным для стран с рыночной экономикой закономерно считается интегральный показатель – расходы на персонал, включающий в себя все расходы, связанные с функционированием человеческого фактора. Это затраты на заработную плату; выплаты работодателя по различным видам социального страхования; расходы организаций на различные социальные выплаты и льготы; затраты на обучение и повышение квалификации.

В случае нерационального использования фонда заработной платы и других расходов работодателя на содержание рабочей силы по отдельным элементам затрат или необоснованного снижения (повышения) заработной платы по сравнению с рыночной ценой труда возникает необходимость в оперативном анализе расходов на оплату труда.

Обобщая выше изложенное, следует отметить, что объективная оценка складывающейся ситуации с расходованием средств на оплату труда требует комплексного подхода, предполагающего анализ всей системы взаимосвязанных показателей и должна проводиться периодически, что бы убедиться в соответствии фактических данных запланированным показателям.

Выбор же объекта и периодичности анализа зависит от решаемых задач в области планирования и расходования средств на оплату труда, а так же от степени охвата и глубины намеченного изучения.

Полученная после проведения анализа информация призвана служить основанием для выработки управленческих решений, обеспечивающих более рациональное расходование фонда заработной платы, выплат социального характера и в целом затрат работодателя на рабочую силу необходимым всегда, что бы поддержать высокую конкурентоспособность и рентабельность предприятия, создавать благоприятные условия для развития персонала.

**Цель работы.** Основной целью работы является анализ расходов на оплату труда: выявление недостатков в использовании средств, направленных на оплату труда.

**Материалы и методика исследований.** Исследование проводилось на основании информации полученной при изучении источников с мнениями различных авторов по данному вопросу.

Анализ использования фонда заработной платы является исходным пунктом планирования, поскольку на его основе рассчитываются и уточняются многие показатели. В то же время анализ завершает каждый плановый период (месяц, квартал, год), с его помощью осуществляется контроль за выполнением установленных планов по заработной плате и связанных с ними трудовых показателей, выявляются положительные стороны экономической работы в целях их дальнейшего развития, а так же недостатки, которые в дальнейшем должны быть устранены.

В процессе анализа заработной платы устанавливается соответствие объема этих средств запланированному уровню по структурным подразделениям предприятия, категориям промышленно-производственного персонала и по непромышленной группе, выявляются причины отклонений и резервы экономии.

В процессе анализа использования фонда заработной платы решаются следующие задачи:

- систематическая проверка отклонений в расходовании этого фонда от плана в целом по предприятию, по отдельным подразделениям, категориям и группам работающих;
- выявление основных причин абсолютных и относительных отклонений;
- проверка соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы;
- определение значимости каждого фактора, вызвавшего положительные или отрицательные отклонения в расходовании фонда заработной платы и подготовка мероприятий по использованию положительных и устранению отрицательных влияний на общий расход фонда заработной платы;
- разработка мероприятий по совершенствованию системы оплаты труда их экономическое обоснование;
- определение экономической эффективности применяемых систем премирования.

Выделяют следующие направления аналитической работы:

- анализ общих затрат на оплату труда, выплаты и льготы социального характера;
- анализ расходования средств по основным направлениям издержек;
- анализ использования фонда заработной платы и выплат социального характера по категориям персонала.

В процессе анализа средств на оплату труда проводится сравнение фактических данных за анализируемый период:

- с фактическими данными базисного периода;
- с плановыми показателями
- с нормативными показателями;
- с лучшими или худшими данными прошедших периодов.

Завершающий этап анализа заработной платы и выплат социального характера – разработка и экономическое обоснование мероприятий по совершенствованию организации и планирования заработной платы.

**Результаты исследований и их обсуждение.** По результатам проведённого исследования были выявлены следующие пути повышения эффективности использования фонда заработной платы – необходимо оптимизировать имеющиеся резервы.

Резервы можно сгруппировать следующим образом: ликвидировать излишнюю численность персонала (особенно в части персонала, формирующего постоянные затраты в себестоимости продукции); снизить непроизводительные выплаты по заработной плате; ликвидировать необоснованное увеличение расценок; уменьшить оплаты, связанные с различными отклонениями в деятельности предприятия; ввести обоснованную систему мотивации; улучшить соотношение в темпах роста производительности труда и заработной платы.

**Заключение.** В процессе исследования были определены пути повышения эффективности использования фонда заработной платы. Предприятиям необходимо принимать меры по устранению обнаруженных недостатков и улучшению работы в данной области. На основании сделанных выводов разрабатываются мероприятия по устранению обнаруженных недостатков и улучшению работы в области организации оплаты труда. Все мероприятия должны быть конкретными, адресными и экономически обоснованными.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Григашкина, С.И. Методика оценки эффективности заработной платы / С. И. Григашкина // Экономика. – 2009. – № 1. – С. 148-152.



2. Оценка эффективности использования средств на оплату труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rudocs.exdat.com/docs/index-426473.html?page=4>. – Дата доступа: 07.10.2012 г.

3. Планирование: Оценка эффективности использования средств на оплату труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.busef.org/texts/cat5kj/id5xwhyj.htm>. – Дата доступа: 05.10.2012 г.

4. Эффективность использования средств на оплату труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://knowledge.allbest.ru/economy/3c0b65635a2bd78b4c43b89421306c27\\_0.html](http://knowledge.allbest.ru/economy/3c0b65635a2bd78b4c43b89421306c27_0.html). – Дата доступа: 07.10.2012 г.

УДК 331.23 (476.2)

**Шпаков Д.В.** – студент

## **РЕЗЕРВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

*Научный руководитель – Барчук И.П. – ассистент*

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

**Введение.** Резервы представляют собой упущенные (не использованные) на данный момент возможности роста объема выпуска и продаж продукции, снижения ее себестоимости, увеличения суммы прибыли и повышения уровня рентабельности, укрепления финансового состояния, а также улучшения других экономических показателей деятельности организаций.

**Цель работы.** Целью работы является оценка соотношения темпов роста производительности и оплаты труда при производстве отдельных видов продукции и определение резерва повышения эффективности использования средств на оплату труда.

**Материалы и методика исследования.** Исследования проводились на основании данных годовых отчетов РУП «Гомельская областная сельскохозяйственная опытная станция» НАН Беларуси за 2010–2011 годы.

Для определения суммы резерва повышения фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты используют следующую формулу:

$$P\downarrow\text{ФЗП} = \text{ФЗП}_1 \times ((K_3 - 1) / K_3) \quad (1)$$

где  $P\downarrow\text{ФЗП}$  – резерв повышения фонда заработной платы, млн. руб.;

$\text{ФЗП}_1$  – фонд заработной платы, млн. руб.;

$K_3$  – коэффициент соотношения оплаты труда и производительности труда.

**Результаты исследования и их обсуждения.** Результаты расчетов представлены в таблице.

**Выявление резерва фонда заработной платы за счет роста производительности труда**

Показатель	2010 г.	2011 г.	Индекс оплаты труда	Индекс производительности труда	Коэффициент соотношения оплаты и производительности труда	Сумма резерва, млн. руб.
Фонд заработной платы, млн. руб.	1373	2295	1,77	x	x	x
Производительность труда, млн. руб.	35,5	61,6	x	1,73	x	x
Отношение индекса оплаты труда к индексу производительности труда	x	x	x	x	1,02	x
Резерв фонда заработной платы, млн. руб.	x	x	x	x	x	45,0

Из таблицы видно, что в РУП «Гомельская ОСХОС» НАН Беларуси темпы роста оплаты труда опережают темпы роста производительности труда, что привело к перерасходу фонда оплаты труда на 45 млн. руб.

Также для поиска резервов можно воспользоваться корреляционно-регрессионным анализом. В тех случаях, когда связь между показателями имеет стохастическую зависимость, привлекаются массовые данные для выяснения среднего уровня изменения изучаемого показателя по стохастической совокупности. Это позволит использовать результаты корреляционного анализа для расчета резервов по изучаемому предприятию.

В качестве факторов, влияющих на изменение оплаты труда на одного работника ( $Y$ ), отобраны следующие показатели:

$X_1$  – фондовооруженность, млн. руб./чел.;

$X_2$  – годовая производительность труда, млн. руб./чел.;

$X_3$  – энерговооруженность, л. с./чел.

$X_4$  – уровень производства продукции растениеводства, млн. руб./100 га;

$X_5$  – прибыль на 100 га сельхозземель, млн. руб./100 га.

В результате проведения корреляционного анализа получено уравнение:

$$Y_x = -88,1 + 0,182X_1 - 0,152X_2 - 0,115X_3 + 0,205X_4 - 0,154X_5 \quad (2)$$

Коэффициенты при соответствующих факторах показывают, на сколько рублей изменяется оплата труда одного работника при увеличении каждого факторного показателя на единицу. Используя эти данные и зная, как измениться величина каждого фактора в перспективе, не трудно подсчитать резерв повышения оплаты труда одного работника в целом и за счет каждого фактора в отдельности. Данные уравнения регрессии свидетельствуют о том, что повышение фондовооруженности на 1 млн. руб./чел. увеличит оплату труда одного работника на 0,182 млн. руб./чел., повышение уровня производства продукции растениеводства на 1 млн. руб./100 га увеличит оплату труда одного работника на 0,205 млн. руб./чел.

**Заключение.** Проведенный анализ показал, что в РУП «Гомельская областная сельскохозяйственная опытная станция» НАН Беларуси темпы роста оплаты труда опережают темпы роста производительности труда, что привело к увеличению фонда заработной платы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. С а в и ц а я, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. / Г.В. Савицкая – 6-е изд., стер. – Минск: Новое знание, 2006. – С. 146-159.
2. К р ы л о в, Э.И. Анализ эффективного использования трудовых ресурсов предприятия и расходов по оплате труда: учеб. пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова, И. В. Журавкова. – Минск: Финансы и статистика. – 2006.
3. Е л и с е е в а, Т.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Т. П. Елисеева. – Минск: Современ. шк., 2007.

УДК 631

**Шунькина М.Н.** – студентка

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Научный руководитель – Державицева Е.П. – ст. преподаватель*

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

**Введение.** В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений (организаций и лиц), заинтересованных в результате его функционирования. Следует сказать, что предприятия приобретают самостоятельность, несут полную

ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности перед совладельцами (акционерами), работниками, банком и кредиторами.

Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Оно является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений на предприятии и поэтому определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов. Финансовая деятельность охватывает процессы формирования, движения и обеспечения сохранности имущества предприятия, контроля его использования.

Актуальность темы заключается в том, что на сегодняшний день реальные условия функционирования предприятия обуславливают необходимость проведения объективного и всестороннего финансового анализа хозяйственных операций, который позволяет определить особенности его деятельности, недостатки в работе и причины их возникновения, а также на основе полученных результатов выработать конкретные рекомендации по оптимизации деятельности.

**Цель работы.** Главная цель анализа финансового состояния – своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и найти резервы улучшения финансового состояния предприятия и увеличения его платежеспособности.

**Материалы и методика исследования.** Объектом исследования данной работы является СПК «Колхоз «Парижская коммуна». Источниками информации послужили данные годовых балансов и приложений к ним. В работе использовались методы вертикального и горизонтального чтения баланса, детерминированного факторного анализа.

#### **Результаты исследования и их обсуждение.**

Так как анализом финансового состояния занимаются не только руководители и соответствующие службы предприятия, но и его учредители, инвесторы с целью изучения эффективности использования ресурсов для анализа финансового состояния организации важно рассматривать собственный капитал.

Собственный капитал – представляет собой совокупность средств, принадлежащих собственнику предприятия на правах собственности, участвующие в процессе производства и приносящие прибыль.

Собственный капитал – это раздел бухгалтерского баланса, отражающий остаточное требование учредителей (участников) к созданному ими юридическому лицу.

Влияние факторов на собственный капитал можно представить в виде формулы

$$T_{\text{прСК}_0} = R_{\text{рп}} \times K_{\text{об}} \times K_3 \times D_{\text{отч}}, \quad (1)$$

где  $T_{\text{прСК}_0}$  – темп прироста собственного капитала;

$R_{\text{рп}}$  – рентабельность продаж;

$K_{\text{об}}$  – оборачиваемость капитала;

$K_3$  – структура капитала;

$D_{\text{отч}}$  – доля отчислений от чистой прибыли в фонд накопления.

Расчет влияния факторов, определяющих темп прироста собственного капитала можно выполнить одним из способов детерминированного факторного анализа, используя данные таблицы.

**Исходные данные для факторного анализа темпов роста собственного капитала СПК «Колхоз «Парижская коммуна»**

Показатели	2010 г.	2011 г.
Темп прироста собственного капитала ( $T_{\text{прСК}}$ ), %		
Рентабельность продаж ( $R_{\text{рп}}$ ), %	2,6	2,6
Оборачиваемость капитала ( $K_{\text{об}}$ ), %	5,5	5,1
Структура капитала ( $K_3$ )	0,22	0,34
Доля отчислений от чистой прибыли в фонд накопления ( $D_{\text{отч}}$ )	0,33	0,43

Расчеты по формуле (1) приведены ниже:

$$T_{\text{прСК}_0} = 2,6 * 5,5 * 0,22 * 0,33 = 1,0382,$$

$$T_{\text{прСК}_{\text{учл1}}} = 2,6 * 5,5 * 0,22 * 0,33 = 1,0382,$$

$$T_{\text{прСК}_{\text{учл2}}} = 2,6 * 5,1 * 0,22 * 0,33 = 0,9627,$$

$$T_{\text{прСК}_{\text{учл3}}} = 2,6 * 5,1 * 0,34 * 0,33 = 1,4878,$$

$$T_{\text{прСК}_1} = 2,6 * 5,1 * 0,34 * 0,43 = 1,9386,$$

$$\Delta T_{\text{прСК}_{\text{общ}}} = 1,9386 - 1,0382 = +0,9004.$$

**Заключение.** Исходя из полученных данных можно выявить следующие изменения темпов роста собственного капитала за счет: рентабельности продаж  $1,0382 - 1,038 = 0\%$ , за счет оборачиваемости капитала наблюдается снижение темпа прироста собственного капитала  $0,9627 - 1,0382 = -0,0755\%$ , за счет структуры капитала увеличение  $1,4878 - 0,9627 = 0,5251\%$ , за счет доли отчислений чистой прибыли в фонд накопления наблюдается увеличение  $1,9386 - 1,478 = 0,4606\%$ .

УДК 346:336.717.061:338.436.33

**Щур Ю.О.** – студент

## **ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ АПК**

*Научный руководитель – Волкова О.В. – ст. преподаватель*

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

Поддержка села остается в числе главных приоритетов государства. В перечне основных направлений государственного регулирования АПК большое значение имеет финансово-кредитный механизм. Сельское хозяйство имеет сезонный характер с весьма неравномерными периодами производства, поэтому оно объективно нуждается в банковских кредитах. Кредит для предприятий АПК играет важную роль, а именно:

1. Обеспечивает непрерывное расширенное воспроизводство дополнительными денежными средствами на условиях их возвратности с целью достижения максимального результата.

2. Сглаживает в течение года сезонность производственных затрат и выхода продукции. Благодаря привлечению краткосрочного кредита в сельскохозяйственных предприятиях обеспечивает нормальный кругооборот фондов в условиях сезонности производства.

3. Стимулирует экономию оборотных средств. Формируя оборотные средства полностью за счет собственных источников, сельскохозяйственные предприятия вынуждены были бы накапливать их в расчете на самый напряженный период.

4. Приводит к ускорению оборачиваемости оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях. Средства, созданные за счет заемных источников, участвуют во всех стадиях кругооборота, способствуют осуществлению своевременных расчетов с поставщиками, а следовательно, накоплению необходимых для производства запасов сырья, кормов, материалов и топлива.

До сих пор основным источником поддержка села был бюджет, однако теперь пришла очередь коммерческих банков. В соответствии с Указом от 20.06.2011 № 256 «О дополнительных мерах по реализации государственных программ в области сельского хозяйства» (далее – Указ № 256) банкам предлагается выдавать в 2011–2015 годах льготные кредиты в белорусских рублях сельхозорганизациям для строительства, реконструкции, капитального ремонта, модернизации и тех-

нического переоснащения производственных объектов, предусмотренных отдельными программами в области сельского хозяйства.

Ранее льготным кредитованием в рамках госпрограмм в Беларуси в основном занимались два государственных коммерческих банка – ОАО «АСБ Беларусбанк» и ОАО «Белагропромбанк». В Указе № 256 не определены конкретные банки и суммы выдаваемых ими кредитов. Так что внести свой вклад в поддержку АПК сможет любой коммерческий банк, обладающий необходимыми ресурсами. В соответствии с Указом № 256 они получают государственные гарантии от Правительства Республики Беларусь или местных исполнительных и распорядительных органов на возврат основной суммы долга. Указ регламентирует стоимость ресурсов: ставка по кредиту не может превышать размер ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, увеличенной на 3 процентных пункта. На 12.09.2012 ставка рефинансирования составляла 30 %, соответственно кредиты в рамках Указа № 256 можно получить под 33 % годовых.

На закупку продукции растениеводства урожая 2012 года изначально планировалось выдать в виде кредитов 2,8 трлн. рублей. Однако есть риск, что вброс в экономику заемных денег в полном объеме (около 3,4 трлн. рублей) скажется на темпах роста инфляции. Поэтому крупнейшим государственным банкам по указу президента придется увеличить объем выдаваемых кредитов на закупку урожая 2012 года на 650 млрд. рублей. Такое увеличение объемов кредитования во многом связано с повышением закупочных цен.

Самые значительные средства выделяют «Белагропромбанк» – 311,75 млрд. рублей и «Беларусбанк» – 307,18 млрд. рублей. «Белвнешэкономбанк» профинансирует закупку урожая на 17,07 млрд. рублей, «Белинвестбанк» – на 14 млрд. рублей.

Таким образом, государственное регулирование системы кредитования направлено на то, чтобы кредиты всех видов были легкодоступными для различных категорий сельских товаропроизводителей, а сельскохозяйственные предприятия всех форм могли формировать необходимые инвестиционные ресурсы для развития не только за счет наличных собственных средств, но и за счет привлеченных и заемных. Весьма важно, чтобы сельское хозяйство могло привлекать как можно больше инвестиций, развиваться, обеспечивать расширенное воспроизводство, формировать достаточный потенциал продовольствия для внутреннего рынка и на экспорт. Если экономика АПК будет укреп-

ляться и станет устойчивой, то это прямая база укрепления экономики страны.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Г у с а к о в, В.Г. Как нам обустроить АПК? / [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: [http://www.belniva.by/news\\_full.php?id\\_news=40275](http://www.belniva.by/news_full.php?id_news=40275). – Дата доступа: 13.10.2012.

2. Указ Президента Республики Беларусь от 20.06.2011 N 256 «О дополнительных мерах по реализации государственных программ в области сельского хозяйства».



## СОДЕРЖАНИЕ

### Секция 8. Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение

<b>Абрамович А.Э.</b> Совершенствование учета денежных средств на специальных счетах в банке на примере ОАО «Полимизагро».....	3
<b>Авезметова С.Р.</b> Методологические аспекты оценки финансового состояния организации .....	5
<b>Авезметова С.Р.</b> Дискуссионные вопросы определения финансового состояния предприятия .....	8
<b>Алексенко А.А.</b> Формирование учетно-аналитической системы дебиторской задолженности сельскохозяйственной организации .....	10
<b>Андык Е.А.</b> Улучшение финансового состояния РУП «Этанол» путем оптимизации ресурсов .....	13
<b>Антоненко Ю.А.</b> Проблемы и пути совершенствования учёта заработной платы.....	17
<b>Барабанова Е.А.</b> О совершенствовании номенклатуры статей затрат по содержанию и эксплуатации автомобильного транспорта.....	20
<b>Барковский Н.Н.</b> Современный подход к управлению капиталом предприятия.....	22
<b>Берестень Ю.И.</b> Совершенствование учета кормовой базы .....	26
<b>Бойкачёва В.Л.</b> Совершенствование контроля за расходом топлива – путь к снижению затрат .....	28
<b>Быковский А.А., Зеленькова О.М.</b> Совершенствование тарифной политики в страховании урожая сельскохозяйствур .....	31
<b>Ваймачева Н.С.</b> Влияние состояния дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое состояние организации на примере ОАО «Мирополь» .....	33
<b>Василевская А.В.</b> Аналитические аспекты изменения налога на прибыль .....	35
<b>Василевская Н.В.</b> Значение прибыли в формировании финансовых ресурсов предприятия .....	38
<b>Вербицкая Т.С., Игнатович Т.С.</b> Анализ влияния показателей эффективности использования кормов на результаты выращивания и откорма крупного рогатого скота.....	41
<b>Викторович Ю.В.</b> Анализ факторов и резервы повышения эффективности использования средств на оплату труда .....	43
<b>Викторович Ю.В., Яловик Н.А.</b> Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы в животноводстве .....	45
<b>Ворончак А.С.</b> Аудит расчетов с подотчетными лицами, при направлении работника в командировку за границу.....	48
<b>Глаз Д.Г.</b> Анализ темпов роста собственного капитала организации .....	50
<b>Головач О.В.</b> Модели учета инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40.....	54

<b>Гончар А.И.</b> Методологические проблемы ведения управленческого учёта.....	57
<b>Гончарова А.Н.</b> Пути снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции .....	60
<b>Грицкевич А.А.</b> Метод аналитической группировки в анализе урожайности сахарной свеклы .....	62
<b>Гусаковская Е.С.</b> Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности при производстве сахарной свеклы .....	65
<b>Двоешкина Н.И.</b> Проблемы взыскания потерь от падежа животных .....	68
<b>Дрозд В.В.</b> Сокращение затрат на производство – как способ снижения себестоимости продукции растениеводства.....	71
<b>Дубик С.Л.</b> Теоретические аспекты роста объёмов реализации продукции растениеводства.....	73
<b>Дядюк И.Ю.</b> Тенденции развития производства сахарной свеклы.....	75
<b>Дядюк С.А., Марчук Е.А.</b> Анализ деятельности комитета государственного контроля за первое полугодие 2011–2012 гг. и направления ее совершенствования .....	77
<b>Есликова А.В.</b> Резервы увеличения объема реализации продукции животноводства.....	80
<b>Жарикова М.В.</b> Резервы повышения производительности труда при производстве продукции выращивания КРС .....	83
<b>Журавлёва В.И.</b> Совершенствование системы налогообложения в Беларуси в рамках единого экономического пространства .....	86
<b>Зайцева Т.Д.</b> Комплексный анализ чувствительности финансовых результатов к росту объемов производства продукции .....	89
<b>Зилотова Н.С.</b> Резервы увеличения производства продукции молочного стада в ОАО «Берёзовый край».....	92
<b>Змитрович В.В.</b> На пути к увеличению пенсионного возраста.....	95
<b>Зюзелева Д.А.</b> Сущность оборотных средств и их роль в хозяйственной деятельности организации.....	97
<b>Ивашкевич А.А., Хомюк Д.И.</b> Обесценение активов организации: особенности отражения в соответствии с МСФО.....	101
<b>Ивашкевич А.А., Хомюк Д.И.</b> Отражение гудвилла в соответствии с МСФО. Сравнительная характеристика гудвилла в Республике Беларусь и в Российской Федерации .....	104
<b>Игнатович Т.С.</b> Основные аспекты анализа и поиска резервов увеличения производства молока.....	108
<b>Кажеко Ю.Н.</b> Резервы увеличения производства продукции молочного стада в РУП «Учхоз БГСХА» Горецкого района, Могилёвской области .....	110
<b>Кананович Т.С.</b> О необходимости классификации платежей в системе налогообложения.....	113
<b>Каратаева О.А.</b> Анализ безубыточного объема продаж и зоны безопасности в сельском хозяйстве.....	116

<b>Каратаева О.А.</b> Анализ чувствительности прибыли к изменению производственной ситуации в СПК «Лариновка» Оршанского района Витебской области.....	119
<b>Касперович Н.А.</b> Отражение качества продукции в первичном учете .....	122
<b>Кастюкевич М.С.</b> Резервы роста прибыли и уровня рентабельности.....	125
<b>Кибзюк Ю.Н.</b> Совершенствование исчисления себестоимости продукции основного молочного стада крупного рогатого скота .....	127
<b>Кивер В.К.</b> Организация документооборота и его совершенствование .....	130
<b>Киселёва О.С.</b> Методологические подходы к исчислению себестоимости в овощеводческих организациях на примере ОАО «Рудаково» Витебской области .....	134
<b>Киселёва О.С.</b> Совершенствование первичного учёта затрат овощей защищённого грунта .....	136
<b>Кноп М.В.</b> Страхование как инструмент финансового обеспечения внешнеэкономической деятельности сельскохозяйственных предприятий .....	140
<b>Ковш А.И.</b> Эффективность использования основных средств предприятия и пути её повышения.....	144
<b>Короткая Д.И.</b> Роль социального страхования в Республике Беларусь .....	147
<b>Кошман Ю.В.</b> Оценка существующих форм страхования в Республике Беларусь .....	150
<b>Курбатова Ю.И.</b> Анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций с учетом качественного фактора .....	153
<b>Курбатова Ю.И.</b> Безвозмездная помощь государства сельскому хозяйству .....	154
<b>Лаврова Т.В., Садовская С.П.</b> Противоречия между учетом в формате МСБУ-МСФО и налоговым учетом в АПК Республики Беларусь.....	156
<b>Лашкова Е.И.</b> Налоговая политика в области снижения налоговой нагрузки .....	159
<b>Лашкова Е.И.</b> Оптимизация расходов государственного бюджета .....	162
<b>Лебедева М.М.</b> Исчисление себестоимости молока с учетом качества.....	164
<b>Лебедева М.М.</b> Основные факторы сокращения затрат на производство и себестоимости продукции животноводства .....	167
<b>Лелес Е.Л.</b> Резервы сокращения затрат на производство продукции картофелеводства .....	169
<b>Лобанова Ю.Б.</b> Анализ производительности и оплаты труда при производстве зерновых культур .....	172
<b>Лукашёнков К.И.</b> Роль внутрихозяйственного контроля расчётов с персоналом по оплате труда и его совершенствование .....	175
<b>Лукашёнков К.И.</b> Анализ эффективности и резервы использования средств на оплату труда в растениеводстве .....	178
<b>Майстрикова А.П.</b> Методические подходы к анализу производительности труда в современных условиях .....	181

<b>Малая М.С.</b> Совершенствование учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции картофелеводства в сельскохозяйственных организациях.....	184
<b>Михеева Н.В.</b> Резервы увеличения производства продукции молочного стада .....	187
<b>Мороз А.Л., Новик Ю.В.</b> Анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации в условиях роста конкурентоспособности экономики .....	190
<b>Новик Е.В.</b> Анализ убыточности организаций в Республике Беларусь .....	193
<b>Новик Ю.В.</b> Анализ влияния структуры реализуемой продукции на сумму прибыли сельскохозяйственной организации.....	196
<b>Новикова А.П.</b> Практика применения МСФО отечественными предприятиями.....	199
<b>Патонич К.В.</b> К вопросу об инвентаризации топлива .....	203
<b>Патонич К.В.</b> Применение «программы 1с: предприятия» для отражения результатов инвентаризации и составления бухгалтерской отчетности.....	206
<b>Подобед О.В.</b> Резервы увеличения производства продукции овощеводства открытого грунта в КСУП «Мозырская овощная фабрика» .....	209
<b>Прудникова М.В.</b> Резервы снижения себестоимости продукции зерновых культур .....	211
<b>Руденок Н. С.</b> Анализ эффективности использования кормов при производстве продукции молочного стада КРС .....	213
<b>Рыбакова А.А.</b> Совершенствование форм безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	217
<b>Садовская С.П., Лаврова Т.В.</b> Расходы в бухгалтерском учете предприятий АПК Республики Беларусь и в системе МСФО .....	220
<b>Санько Д.С.</b> Факторный анализ денежных потоков предприятия.....	223
<b>Семенец В.А.</b> К вопросу исчисления себестоимости основного стада КРС .....	226
<b>Семенчикова А.Ю.</b> Основные направления поиска резервов увеличения производства продукции растениеводства .....	228
<b>Скороходова Н.А.</b> Усовершенствование акта на списание строительных материалов .....	231
<b>Скороходова Н.А.</b> Реконструкция, модернизация, новое строительство – как формы воспроизводства вложений в долгосрочные активы.....	234
<b>Слабко Т.Н.</b> Детерминированный анализ собственного капитала предприятия .....	236
<b>Станевский М.Т., Рукша Е.С.</b> Особенности бухгалтерского учета формирования объектов интеллектуальной собственности .....	239
<b>Старченкова О.С.</b> Современный подход к методикам оценки финансового состояния организации .....	241
<b>Трацевская В.И.</b> Амортизационная ликвидационная стоимость – элемент амортизационной политики.....	243

<b>Тригонос О.В.</b> Волгоградский регион: анализ состояния и перспектив развития овощеводства.....	246
<b>Туронок А.А., Майстрикова А.П.</b> Классификация факторов и резервов роста производительности труда в сельском хозяйстве .....	249
<b>Филитович В.В.</b> Направления совершенствования учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	252
<b>Фралкова Е.Г.</b> Поиск резервов увеличения объема производства продукции зерновых культур и расчет его точки безубыточности .....	255
<b>Фролова О.Л.</b> Себестоимость молока и резервы ее снижения.....	258
<b>Фурсеева К.С.</b> Резервы увеличения производства продукции птицеводства в ОАО «Птицефабрика «Оршанская».....	261
<b>Халючкова И.Н.</b> Анализ реализации продукции животноводства.....	263
<b>Халючкова И.Н.</b> Экономические аспекты инновационного развития животноводства .....	266
<b>Хевук Ю.Ю., Чичко А.С.</b> Трансформация национальной системы бухгалтерского учёта в условиях глобализации .....	268
<b>Чаплыгина О.Ю.</b> Теоретические аспекты развития мотивации и стимулирования труда в сельском хозяйстве.....	271
<b>Чарьев М.А.</b> Поиск резервов роста объемов реализации продукции растениеводства и денежной выручки.....	274
<b>Черкасова Е.С.</b> Методы анализа прибыли организации .....	277
<b>Чечеткин С.А.</b> Основные методы управления финансовыми рисками .....	279
<b>Чечеткин С.А.</b> Оценка степени риска на основе статистического метода.....	281
<b>Шанцова И.А.</b> Вопросы применения МСФО (ias) 41 «Сельское хозяйство» в практике белорусского учета.....	284
<b>Шаренко А.Н.</b> Торговая деятельность как вид предпринимательской .....	287
<b>Швыдрик О.А.</b> Учет производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота .....	289
<b>Шебеко Ю.В.</b> Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции как вид льготного налогообложения.....	292
<b>Шебеко Ю.В.</b> Минимизация налоговых выплат – одна из важнейших задач налоговой оптимизации .....	295
<b>Шиман Е.С.</b> Методики анализа себестоимости продукции .....	298
<b>Шлома О.И.</b> Анализ эффективности использования средств на оплату труда.....	301
<b>Шпаков Д.В.</b> Резервы использования средств на оплату труда .....	304
<b>Шуныкина М.Н.</b> Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния сельскохозяйственной организации.....	306
<b>Щур Ю.О.</b> Государственное регулирование системы кредитования АПК .....	309

Научное издание

НАУЧНЫЙ ПОИСК МОЛОДЕЖИ XXI ВЕКА

Сборник научных статей по материалам  
XIII Международной научной конференции  
студентов и магистрантов  
(Горки, 27–29 ноября 2012 г.)

В 6-ти частях.

Часть 5.

Ответственный за выпуск *А. А. Горновский*  
Компьютерная верстка *А. В. Масейкиной*

Подписано в печать 13.03.2013.

Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага для множительных аппаратов.

Печать ризографическая. Гарнитура «Таймс».

Усл. печ. л. 18,37. Уч.-изд. л. 16,17.

Тираж 50 экз. Заказ .

Отпечатано с оригинал макета в отделе издания учебно-методической литературы, ризографии и художественно-оформительской деятельности БГСХА.

213407, Могилёвская обл., г. Горки, ул. Мичурина, 5.