

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

**БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

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

**СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ
ПО МАТЕРИАЛАМ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОЙ
КОНФЕРЕНЦИИ, ПРИУРОЧЕННОЙ К
50-ЛЕТИЮ ФАКУЛЬТЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**



**ГОРКИ
БГСХА
2017**

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

**БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

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

СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ
ПО МАТЕРИАЛАМ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ,
ПРИУРОЧЕННОЙ К 50-ЛЕТИЮ ФАКУЛЬТЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Горки
БГСХА
2017

УДК 631.162.:657:631.145(063)
ББК 65.052:65.32я431
У91

Одобрено научно-методической комиссией факультета бухгалтерского учета (протокол № 8 от 18.04.17)

Редакционная коллегия:

кандидат экономических наук, доцент *Н.В. Великоборец* (гл. ред.);
старший преподаватель *А.А. Курляндчик* (отв. ред.);
О.С. Цикур (отв. секретарь).

Рецензент:

Гридюшко Е.Н., кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве;
Клипперт Е.Н., кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;
Лобан И.И., кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой статистики и экономического анализа;
Приходько Ф.С., кандидат философских наук, доцент, заведующий кафедрой философии и политологии;
Путникова Е.Л., кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета в отраслях АПК
Ракутин В.Г., кандидат экономических наук, заведующий кафедрой информационных технологий.

Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы международной научно-практической конференции / гл. ред. Н.В. Великоборец: Горки, УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2017 – 265 с.

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

Статьи печатаются в авторской редакции.

© Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия, 2017
© Коллектив авторов, 2017

ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО

НАУЧНОЕ НАСЛЕДИЕ ПРОФЕССОРА КОВЕЛЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Декан факультета
бухгалтерского учета

Н.В. Великоборец

Кандидат экономических наук, доцент
кафедры статистики и экономического анализа

Г.В. Миренкова

ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ

УДК 657:001.891

Великоборец Н.В., к.э.н., доцент

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ФАКУЛЬТЕТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ТРАДИЦИИ И СОВРЕМЕННОСТЬ

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

Факультет бухгалтерского учета, будучи открытым в 1966 г. и ставший тогда первым в сельскохозяйственных вузах СССР факультетом учетного профиля, только вступил в период своей зрелости и отмечает 50-летний юбилей.

За прошедшее 50-летие на факультете сформировался целый ряд научно-практических школ, ставших основой сложившемуся высокому уровню развития научно-исследовательской деятельности.

Научная школа Гилера Израилевича Гринмана. Важным событием в научно-исследовательской деятельности на факультете явилось открытие в 1967 г. при кафедре бухгалтерского учета аспирантуры, научным руководителем которой был утвержден Г. И. Гринман. Г. И. Гринман (1925–1998) родился в г. Бобруйске Могилевской области 25 февраля 1925 г. Здесь прошли его детство и школьные годы. Свою трудовую деятельность начал в 1941 г. в Сталинграде. С мая 1943 г. – курсант Севастопольского училища зенитной артиллерии, а с мая 1944 г. до конца войны – командир огневого взвода зенитно-артиллерийского полка 1-го и 2-го Белорусских фронтов. После демобилизации с февраля 1947 г. – слушатель курсов бухгалтеров, а с июля 1947 г. в течение семи лет – главный бухгалтер и одновременно, студент-заочник Всесоюзного заочного финансово-экономического института.

С июля 1953 г. начинается научно-педагогическая деятельность Г. И. Гринмана. Он работает в должности заведующего учебной частью, заместителя директора по учебной работе Белорусского учебного комбината МСХ БССР, заместителем начальника Управления подготовки счетных кадров ЦСУ БССР и одновременно, с 1956 г. по 1958 гг., по совместительству старшим преподавателем БГИНХ им. Куйбышева, с 1964 по 1966 г. – ст. преподаватель, а затем доцент БСХА. В 1963 г. Г. И. Гринман защищает диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук. С октября 1966 г. по февраль 1993 г. Г. И. Гринман – заведующий кафедрой бухгалтерского учета и одновременно, с 1966 по 1972 г., декан факультета бухгалтерского учета. В июне 1979 г. Г.И.Гринману присвоено ученое звание профессора по кафедре бухгалтерского учета.

Вся педагогическая работа Г.И.Гринмана неразрывно связана с научными исследованиями по вопросам разработки и внедрения передовых форм и методов учета в колхозах и совхозах. Под его руковод-

ством сотрудниками кафедры было подготовлено 17 учебников и учебных пособий, свыше 100 методических разработок. Им опубликовано свыше 140 работ, из которых 4 учебника для вузов, 8 программ (из них 5 в соавторстве), 10 учебников для подготовки и повышения квалификации бухгалтеров сельскохозяйственных предприятий, 3 монографии, 7 книг, 74 учебных и учебно-методических пособия, 5 рекомендаций (из них 2 в соавторстве) и свыше 30 научных статей. Переведены на армянский, литовский, узбекский языки 13 работ. Под его редакцией издано 18 печатных работ. За написание в соавторстве впервые в стране книги «Бухгалтерский учет в колхозах по единому плану счетов» Г. И. Гринман был утвержден участником ВДНХ СССР 1968 г. Опубликованные Г. И. Гринманом работы имеют единую направленность и посвящены проблеме совершенствования учета в сельском хозяйстве и повышения качества профессиональной подготовки учетно-экономических кадров для сельскохозяйственных предприятий. В 1967 г. при кафедре бухгалтерского учета под его руководством была создана научная школа, которая была признана не только в республике, но и за рубежом. Под руководством Г.И. Гринмана выполнили и защитили диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук 12 человек.

В научной школе Г.И. Гринмана исследовались проблемы, решение которых внесло существенный вклад в теорию и практику организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных формированиях.

Г.И.Гринман ветеран войны и труда, награжден орденами Отечественной войны 1-й и 2-й степени и десятью медалями.

Научная школа Леона Иосифовича Стешица. Большой вклад в развитие науки на факультете внес второй декан факультета Л.И. Стешиц. Л. И. Стешиц (1937–2009 годы) окончил бухгалтерское отделение экономического факультета академии в 1963 году. По окончании учебы был распределен на работу в БСХА ассистентом кафедры бухгалтерского учета и статистики. В 1964 году переведен в учхоз БСХА главным бухгалтером, а затем в 1966 году перешел на работу в Горещкое отделение Госбанка кредитным инспектором. В сентябре 1966 года принят на работу ассистентом кафедры бухгалтерского учета БСХА, в 1967 году избран по конкурсу старшим преподавателем этой же кафедры. В 1972 году защитил диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук. С 1973 года избран по конкурсу доцентом кафедры бухгалтерского учета. С 1993 по 1998 год работал ее заведующим. С 1998 по 2009 год – профессор кафедры бухгалтерского учета в отраслях АПК, с 2001 по 2004 год возглавлял работу этой кафедры. 21 год! (1972–1993) работал по совместительству деканом факультета бухгалтерского учета.

В 1990 году Верховный Совет Белорусской ССР присвоил почетное звание «Заслуженного работника народного образования Белорусской ССР», награжден Почетными грамотами и грамотами Министерства

сельского хозяйства СССР (1976, 1997), Министерства сельского хозяйства БССР (1980), Министерства образования БССР (1997), Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь (2000, 2001, 2005, 2006) , а также Почетными грамотами и благодарностями БГСХА.

Под руководством Л.И. Стешица защитила диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук И.А. Каштанова (2003)

Научная школа Павла Васильевича Ковеля. Говоря о факультете, нельзя не вспомнить о настоящем креативном трудоголике – докторе экономических наук, профессоре П.В. Ковеле, до самого последнего дня своей жизни (июнь 2014 г.) трудившемся по расписанию учебных занятий и алгоритму научных изысканий.

П.В. Ковель родился 6 июля 1937 г. в д. Осово Докшицкого района Витебской области. В 1959 г. окончил инженерно-землеустроительный факультет БСХА. На работу был направлен в г. Семипалатинск (Казахстан).

С 1959 г. по 1964 г. П. В. Ковель работал инженером, затем – начальником землеустроительного отряда Семипалатинской землеустроительной экспедиции. С 1964 г. по 1972 г. учился в очной аспирантуре, работал старшим научным сотрудником в Казахском НИИ экономики сельского хозяйства (г. Алма-Ата). В 1968 г. защитил кандидатскую диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

С 1972 г. по 1995 г. П.В. Ковель работал в Западно-Казахстанском сельскохозяйственном институте: 10 лет – заведующим кафедрой экономической кибернетики, 4 года – деканом заочного факультета, 4 года – проректором по заочному образованию, 5 лет – профессором и заведующим кафедрой моделирования агроэкономических систем. Читал курсы «Математическое моделирование экономических процессов в сельском хозяйстве», «Основы кибернетики», «Теория вероятностей и математическая статистика». В эти годы подготовлена и защищена докторская диссертация. В сентябре 1992 г. присвоено ученое звание профессора по кафедре экономической кибернетики. С 1995 года по 2014 год П. В. Ковель работал в УО БГСХА профессором кафедры статистики и экономического анализа.

П.В. Ковелем опубликовано свыше 175 работ, в том числе 8 монографий и справочников, 4 учебных пособия, 5 рекомендаций производству.

Награжден медалью «Ветеран труда», почетными грамотами министерств, института и академии.

Сфера научных интересов заключалась в исследовании комплексной оценки эффективности производства в условиях становления рыночных отношений, обоснования внутрихозяйственных структурных и отраслевых резервов увеличения объемов производства и реализации про-

дукции. Его исследования по профилю кафедры заключались в разработке индексного анализа и внедрения в учебный процесс методов построения многофакторных индексных моделей анализа экономики, экономической интерпретации их параметров, оценки эффективности использования факторов производства.

Научная школа Бориса Михайловича Шундалова. Важное место в научных достижениях факультета занимает Б.М. Шундалов. В 1960 г. окончил экономический факультет Белорусской сельскохозяйственной академии. В 1960–1962 гг. работал научным сотрудником, заведующим отделом экономики Брестской областной сельскохозяйственной опытной станции. В 1963–1966 гг. обучался в аспирантуре при кафедре организации производства в колхозах и совхозах БГСХА.

В 1966 г. защитил диссертацию на соискание ученой степени кандидата сельскохозяйственных наук. Работал ассистентом, затем старшим преподавателем кафедры статистики и экономического анализа. В 1971 г. получил ученое звание доцента по этой же кафедре.

Кроме преподавательской, занимался учебно-методической, научно-исследовательской и общественной работой. С момента формирования факультета бухгалтерского учета (1966 г.) на протяжении более 15 лет на общественных началах работал научным руководителем студенческого научного общества на факультете бухучета. В качестве доцента кафедры статистики и экономического анализа работал с 1971 по 1993 г. На протяжении 15 лет одновременно работал в группе народного контроля. В 1993–2007 гг. – заведующий кафедрой статистики и экономического анализа. За тот период подготовил двух кандидатов экономических наук: Лабурдову И. П., Лобан И.И. С 1995 г. по 2010 г. – председатель методической комиссии факультета бухгалтерского учета, член научно-методического совета УО БГСХА. С 2007 г. до настоящего времени работает на должности профессора кафедры статистики и экономического анализа.

За весь период трудовой деятельности Шундалов Б. М. опубликовал 173 научные и учебно-методические работы, среди которых 3 монографии (в соавторстве), 3 учебных пособия с грифом Минобразования (2002, 2006, 2008 гг.), учебник «Статистика. Общая теория» 2012 г., учебник «Статистика агропромышленного комплекса» (2014 г.).

Шундалов Б. М. награжден медалью «Ветеран труда» (1999 г.); имеет почетные грамоты Министерства плодоовощного хозяйства (1984 г.); Госкомстата БССР (1989 г.); Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь (1998 г.); Министерства образования Республики Беларусь (2000г.); многочисленные Почетные грамоты УО БГСХА; Диплом Белорусского республиканского конкурса «Учебно-методических работ» (1997 и 2002 г.).

Сфера научных интересов Шундалова Б.М. отличается разнообразием. Занимался проблемами методологии и методики расчета произво-

дительности труда в сельском хозяйстве; методики пересчета физических тракторов в условные эталонные единицы; методологии и методики оценки нетоварной сельскохозяйственной продукции; комплексной рейтинговой оценки работы сельхозорганизаций; вопросами экономической эффективности производства и реализации сельскохозяйственной продукции и др. В последние годы занимается разработкой вопросов, связанных с оптимизацией и использованием зерноуборочных комбайнов в условиях Республики Беларусь. На эту тему опубликовано в (совторстве) более 10 статей в научно-производственных журналах республики.

Научная школа Александра Сергеевича Четкина. В настоящее время продолжает развиваться и активно набирает оборот научная школа, которую возглавляет Четкин А.С., к.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Четкин А.С. в 1983 г. окончил Белорусскую государственную сельскохозяйственную академию по специальности «Бухгалтерский учёт и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве». После окончания учёбы по распределению был принят на работу в должности ассистента кафедры бухгалтерского учёта. С 1983 по 1988 годы возглавлял комсомольскую организацию академии. В 1989 году поступил в аспирантуру, которую успешно закончил и защитил диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук в декабре 1990 года. В 1992 году был избран по конкурсу на должность старшего преподавателя кафедры бухгалтерского учета, в мае 1994 года – доцента данной кафедры. В 1996 году признан лучшим преподавателем кафедры. С 1991 по 1998 годы работал заместителем декана факультета бухгалтерского учёта по воспитательной работе, с 1998 по 2001 год – заведующим кафедрой бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве, а с 2002 года по 2005 год – в должности декана факультета бухгалтерского учёта. С 2005 года – проректор по учебно-воспитательной работе, с февраля 2009 года – проректор по повышению квалификации и переподготовке кадров, в настоящее время – директор Института повышения квалификации и переподготовки кадров. Избирался депутатом Горецкого районного Совета, в 2012 г. Горецкий районный исполнительный комитет присвоил звание «ЧЕЛОВЕК ГОДА», в номинации «Общественно-политическая деятельность», награжден грамотами УО БГСХА, Горецкого райисполкома, Могилевского областного Совета депутатов, Могилевского облисполкома, Министерства сельского хозяйства и продовольствия, Министерства экономики и Министерства образования Республики Беларусь, Национального собрания Республики Беларусь, награжден знаком Министерства образования Республики Беларусь «Отличник образования», отмечен Благодарственным письмом Президента Республики Беларусь. Является председателем районного общественного объединения «Белая Русь».

Активно ведет научные исследования, включая хозяйственную тематику, является автором более 200 научных и учебно-методических публикаций, в том числе 2-х монографий; учебника «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» (2016 г.); 9-ти учебных пособий, в соавторстве – 5-ти. учебных пособий. Изданы рекомендации для руководителей и специалистов, научных работников, преподавателей, слушателей повышения квалификации «Методология учета основных средств и нематериальных активов в Республике Беларусь и ее соответствие международным стандартам финансовой отчетности» (2016г.).

На сегодняшний день, обладая серьезным профессионально-педагогическим потенциалом и реализуя его в полной мере, факультет достиг весомых результатов в научно-исследовательской работе: за период с 1997 по 2015 гг. преподавателями факультета защищено 20 диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Три профессора и двадцать доцентов руководят магистрантами и аспирантами; подготовка последних также осуществляется и через целевую аспирантуру в других вузах и исследовательских институтах НАН Беларуси.

За последнее пятилетие издано отдельными авторами или в соавторстве 11 монографий. В профильных научно-практических журналах, сборниках научных трудов и материалах международных конференций (в том числе зарубежных: Польша, Российская Федерация, Украина и др.) сотрудниками факультета только в 2012–2016 уч. г. опубликовано в среднем за год более 500 научных работ.

Конструктивный диалог с коллегами из вузов Беларуси, России, Украины, Польши, Казахстана, научно-исследовательских центров НАН Беларуси нашел продолжение в организации международных конференций, проводившихся под эгидой ФБУ. За 5-летний период было проведено 14 международных научно-практических конференций, издано 12 сборников научных статей.

На факультете поддерживается творческий поиск студентов.

Различными формами научно-исследовательской работы на факультете охвачено более 80 % студентов. Функционируют 5 студенческих научно-исследовательских лабораторий и 5 научных кружков.

Студенческие исследования апробируются на внутриакадемических олимпиадах и конференциях, республиканских и международных конкурсах и конференциях, их статьи публикуются в научных изданиях. За последние 5 лет на Республиканский конкурс студенческих научных работ направлено 170 исследований (в среднем около 34 работ за каждый год). 2014 год дал рекордное (940) число студенческих публикаций. Ежегодно за активное участие в научно-исследовательской работе студенты факультета награждаются Почетными дипломами студенческого научного общества. В течение пятилетия более 80 выпускников факультета награждены Почетными дипломами студенческого научного общества.

Мы вправе констатировать следующее. Факультет бухгалтерского учета имеет славную 50-летнюю историю, динамично развивается и осуществляет свою деятельность в рамках современных требований к научной работе.

УДК 001.895.664

Власенко И.Л., редактор журнала «Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство»

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И ФИНАНСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Совет Министров Республики Беларусь и Национальный банк Республики Беларусь своим постановлением вводят в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов с 1 января 2017 г. Международные стандарты финансовой отчетности.

Таким образом, должен быть осуществлен переход белорусских организаций на МСФО, и, следовательно, для отдельных организаций будет параллельно существовать внутренняя и международная отчетность.

Законом о бухгалтерском учете введено понятие общественно значимые организации к которым относятся открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам (абзац 7 ст.1 Закона № 57-3).

А как же наши организации АПК?

В результате проводимого реформирования в системе АПК, как правило, все организации агропромышленного комплекса подпадают под определение общественно значимых организаций.

И вот готовы ли мы?

На мой взгляд, большинство организаций АПК не готовы к переходу на МСФО и ведения учета с 2017 г., т.к. эти стандарты значительно отличаются от логики нашей нормативки по бухгалтерскому учету. У нас нет возможности соблюдать критерии подготовки этой отчетности: чего только стоит определение активного рынка и справедливой стоимости для актива, а кто определит ставки для дисконтирования, сходимости... Не думаю, что у нас достаточно специалистов, у которых есть диплом ДИПиФР или полная АССА. Просто почитать стандарты самостоятельно и их применять не получится. Если бы все было так просто, не было бы такого низкого результата при сдаче экзамена. И немаловажное значение имеют кадры, их подготовка, к слову сказать, что высшее образование в организациях агропромышленного комплекса имеют чуть более 60 процентов главных бухгалтеров.

С одной стороны мы провозгласили, что вводим МСФО, с другой стороны у нас действует масса инструкций, которые никак не увязываются с международными стандартами, например,

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102;

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Мин от 27.02.2009 № 37/18/6;

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, и Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденные постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25, и др.

С 2017 г. в Налоговом кодексе ввели понятие "экономически обоснованные затраты" определяемые на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено налоговым Кодексом, а также корректировок, определенных с учетом положений статьи 301 настоящего Кодекса.

При этом, нигде не содержится точного критерия отнесения тех или иных затрат к экономически обоснованным. Естественно, организации будут тянуть одеяло в свою сторону и будут пытаться уменьшить налог на прибыль, в то же время и налоговые органы всеми правдами и неправдами, своим субъективным мнением будут пытаться увеличить поступления в бюджет.

Приведу пример. Организация построила и ввела в эксплуатацию птичник. Птичник эксплуатируется в течение 2 лет. Но птичник не зарегистрирован в едином государственном регистре недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним, из-за отсутствия средств. В соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств «активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, до их обязательной государственной регистрации, сертификации и т.п. отражаются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». Как же быть бухгалтеру в таком случае. С одной стороны объект эксплуатируется, реализуется продукция, следует начислять амортизацию в целях формирования достоверной информации о затратах и себестоимости.

И с другой стороны – объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете организации основные средства как используемые в предпринимательской деятельности.

В такой ситуации бухгалтеру очень сложно не нарушить тот или другой законодательный акт. И как тут с определением «экономически обоснованные затраты»?

И наконец, о документообороте. Всем известно, что каждая хозяйственная операция должна оформляться первичным учетным документом. При отгрузке товаров мы выписываем ТТН, где указывается ряд известных нам показателей, которые мы должны также указывать и в электронных счетах фактурах по НДСу. То есть на самом деле есть дублирование, на одну хозяйственную операцию составляются 2 документа. На мой взгляд, следует придать ЭСЧФ статуса первичного бухгалтерского документа. И тем более, на мой взгляд, особенно много проблем с ЭСЧФ у организаций производителей сельскохозяйственной продукции и ее переработчиков.

Вот те некоторые, основные на мой взгляд, вопросы, в направлении которых целесообразно упростить и реформировать бухгалтерский учет.

И.Л.Власенко, выпускающий редактор журнала «Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство». Выпускник БГСХА 1971 года.

УДК 338.432

Гридюшко А.Н., *к.э.н., доцент*

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦИАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

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

В рыночных условиях каждое предприятие должно ориентироваться на получение максимальной прибыли. Эта цель может быть достигнута лишь при эффективном формировании и использовании его ресурсного потенциала.

Определение потенциала дает К. М. Миско: «Потенциал – это предел человеческих познаний о внутренних, скрытых возможностях использования изучаемого объекта, которые могут быть количественно оценены и, в конечном счете, реализованы при идеальных условиях практической деятельности» [6, С. 5]. С данным определением можно согласиться, но стоит учесть, что идеальных условий деятельности практически не бывает и более справедливо утверждать, что реализация возможностей может быть достигнута в реальных условиях хозяйствования, т.е. при существующих параметрах внутренней и внешней среды.

Л. Г. Окорочкова под ресурсным потенциалом понимает совокупность всех ресурсов предприятия, обеспечивающих возможность получения максимального экономического эффекта в заданный момент времени [10]. Подобная точка зрения у Ю. Н. Клепикова, который отмечает, что величина ресурсного потенциала определяется количеством ресурсов, которыми располагает предприятие, и условиями, позволяющими достичь наиболее полного и рационального их использования [3].

В более широком смысле сущность ресурсного потенциала, заключающаяся во взаимосвязанной совокупности материально-вещественных, энергетических, информационных средств, а также самих работников, которые используют (или могут использовать) их в процессе производства материальных благ или услуг, трактуется М. А. Комаровым и А. Н. Романовым [13].

Важнейший аспект формирования ресурсного потенциала сельскохозяйственного производства заключается в паритетности экономических отношений в АПК. Теоретической основой определения сущности паритета экономических отношений в АПК является положение о его соотношении с эквивалентностью межотраслевого обмена в условиях рынка. Эквивалентность экономических отношений в АПК является специфической формой реализации общего принципа эквивалентности применительно к условиям агропромышленного производства. Эквивалентность межотраслевого обмена в данном случае означает, что определенное количество общественного труда, воплощенного в потребительной стоимости продуктов сельского хозяйства, обменивается на равное количество общественного труда, воплощенного в потребительной стоимости продуктов и услуг промышленного происхождения. Эквивалентность и создание равных экономических условий для всех участников обмена теоретически может быть достигнута в связи с установлением сельскохозяйственных и промышленных цен в соответствии с требованиями закона стоимости. В действительности это достигается путем функционирования всей совокупности ценовых и финансовых отношений. Это обусловлено тем, что даже в развитой рыночной экономике формирование равновесных цен проявляется лишь в тенденции, а в сельском хозяйстве действие рентных факторов и низкой эластичности спроса сужает сферу действия равновесных цен.

Главной формой обеспечения эквивалентности межотраслевого обмена в АПК остается паритет сельскохозяйственных цен с промышленными, т.е. соотношение цен на продукцию, реализуемую сельскохозяйственными товаропроизводителями, и цен на приобретаемые ими товары и услуги промышленного происхождения. Непосредственными показателями, выражающими состояние и динамику паритета цен, являются индексы цен и их соотношение на сельскохозяйственную и промышленную продукцию в текущем (отчетном) периоде (месяце, квартале, году) относительно временного периода (месяца, квартала, года), принятого в качестве базисного. На основе такого подхода определяется уровень паритетной цены на сельскохозяйственную продукцию, равный произведению уровня цен на нее в базисном периоде и индекса цен на промышленную продукцию в текущем (отчетном) периоде. Критерием паритетности является возможность для сельскохозяйственных товаропроизводителей при этих ценах приобрести в текущем (отчетном) периоде такое же количество промышленных товаров, какое они могли приобрести и в базисном периоде [6, с. 7].

Приведенная выше позиция связывает в один блок вопросы эквивалентности обмена, сбалансированности межотраслевых связей и ценового диспаритета. Подразумевается, что через систему цен из сельского хозяйства изымается часть ресурсов. Такая постановка вопроса спорна, если партнеры сельского хозяйства по АПК имеют преимущества в рентабельности, оплате труда своих работников, развивают материальную базу более высокими темпами и т.д. Но этого нет. В отраслях сельскохозяйственного машиностроения положение не лучше. В отраслях третьей сферы АПК имеются те же проблемы, что и в сельском хозяйстве. Поэтому критерием паритета отношений в сельском хозяйстве является возможность создания с помощью государства нормальных условий функционирования производителям для развития на инновационной основе.

Острота научной проблемы паритетности отношений сельского хозяйства – следствие длительного невнимания со стороны руководства к государственной поддержке этой отрасли.

Заслуживает внимание мнение акад. В. И. Назаренко: «Без дотирования и поддержки расширенное воспроизводство современного высокомеханизированного сельского хозяйства было бы невозможно. ... В широких масштабах идет переход к политике паритета доходов и паритета качества жизни сельского и городского населения, что означает не только поддержание доходов, но и создание за счет государства соответствующей развитой инфраструктуры всех видов. ... При господстве в международной теории принципов свободного рынка, каждая из западных стран проводит в той или иной форме внешнеторговую защиту отечественного производителя [8, С. 10]. «... аграрная и продовольственная политика требует огромных государственных затрат, но без этого невозможно и современное инновационное ведение сельского хозяйства, стабилизация рынка и достижение продовольственной безопасности» [8, С. 51].

Процесс развития постиндустриальной и информационной экономики вызывает очень глубокие сдвиги в структуре производства. Они обусловлены прежде всего изменениями в потребностях людей, экономическом и технологическом базисе общества. Структурная перестройка производства сопряжена с изменением подходов к формированию ресурсного потенциала.

Каждый исторический этап требует нового подхода, разработки соответствующих целей хозяйственного строительства, своей экономической и социальной политики. Темпы экономического роста зависят от многих факторов – использования достижений НТП, наращивания материально-технической базы, совершенствования системы управления и т.д. Однако решающим фактором ускорения социально-экономического развития всегда был и остаётся человек.

Процесс развития постиндустриальной и информационной экономики вызывает очень глубокие сдвиги в структуре производства. Они обусловлены прежде всего изменениями в потребностях людей, целях их деятельности, экономическом и технологическом базисе общества [1]. Таким образом, можно утверждать, что в последнее время осуществляется «кардинальный сдвиг в сторону производства нематериальных услуг и информации при относительном сокращении материального производства; превращение научного знания в непосредственный производственный ресурс, который лежит в основе всех значимых социальных новшеств; резкое возрастание значимости профессий, связанных с использованием знаний; превращение институционально закреплённой индивидуальной свободы в один из главных социально-экономических ресурсов» [2].

Главным фактором производства в индустриальном типе экономики является капитал и, прежде всего, основной капитал – здания, сооружения, машины, оборудование и др.

Главным же экономическим ресурсом ноосферной экономики, как отмечает академик П.Г. Никитенко, выступает не столько информация в виде новых технологий и техники (это вторично), сколько знания и информация, обеспечивающие развитие потенциала личности человека, накопление его ноосферного товарного потенциала. Отличительной особенностью ноосферной экономики является рост наукоемкости ВВП и реализация как приоритетной потребности человека – непрерывности образования на основе роста его наукоемкости. Непрерывность образования на основе повышения его наукоемкости обеспечивает рост качества трудовых ресурсов и возможность перспективного роста органического строения производства, а, следовательно, повышения его интенсификации и эффективности на основе НТП [9, с. 107].

По мнению зарубежных экспертов, в современных условиях произошли заметные сдвиги в структуре факторов, традиционно определяющих конкурентоспособность и позиции стран на мировом рынке. В первую очередь, это относится к относительному снижению значения фактора дешёвого сырья и дешёвой рабочей силы и усилению образовательного фактора.

Новая микропроцессорная революция 1970–1980 гг. XX века заложила основы для начала нового этапа – компьютеризации реального сектора экономики.

Явным признаком заката машинно-индустриального типа экономики может служить снижение темпов прироста производительности труда, что является свидетельством все большего исчерпания потенциальных возможностей машинного производства.

Вслед за микропроцессорной революцией и в связи с ней происходят и более глобальные изменения в экономике, которые получили название «информационная революция».

Новая технико-технологическая реальность делает знание непосредственной производительной силой. Если традиционная формула производственной функции включает три фактора (производственных ресурса): K – капитал, L – рабочая сила, N – земля:

$$Q = f(K, L, N),$$

то в современных условиях в ней на первом месте следует поставить знание:

$$Q = f(\text{Знание}, K, L, N).$$

Однако фактором становится не всякое знание, и даже не само знание вообще (ибо оно является продуктом, а не первоисточником) – фактором новой экономики становится креативный интеллект (CI), ибо он – создатель знаний и информации. Поэтому формула производственной функции для постиндустриальной экономики принимает вид:

$$Q = f(CI, K, L, N).$$

Так по оценке американских экономистов, во второй половине 1990-х гг. благодаря новым знаниям и информации создавали 75 % добавленной стоимости в промышленности США. В то же время известно, что в индустриальной экономике около 90 % ее результатов обуславливалось факторами «капитал» и «труд». Такие кардинальные перемены в структуре используемых ресурсов свидетельствуют о смене типа экономики, означая переход от машинно-индустриального к новому постиндустриальному типу.

Таким образом, в постиндустриальной экономике (в этом заключается ее первая особенность) получаемая продукция, богатство является результатом целесообразного использования знания или, точнее, креативного интеллекта.

Если еще недавно главную ценность представляли деньги, т.к. за деньги можно было купить материальные ценности, то теперь главным становится – интеллектуальный капитал. Под интеллектуальным капиталом понимается вся масса знаний, информации, опыта, которая является средством создания благ и увеличения богатства. Именно они, т.е. сила мысли и творческого ума в постиндустриальной экономике становятся основным экономическим ресурсом [5, с. 26].

Вторая особенность постиндустриальной экономики – переход на новые наукоемкие технологии. Основой новых технологий в такой экономике являются информационные технологии.

Это обстоятельство приводит к тому, что появляется и расширяется особый сектор наукоемкого производства. На мировом рынке наукоемкими считаются товары со степенью наукоемкости от 6 % и выше (в

отдельных товарах она доходит до 20-60 % в стоимости продукта). Такие товары обладают неоспоримо высокой конкурентоспособностью и дают самую высокую прибыль. Пришло время, когда не столько продукты и товары обеспечивают успех на рынках, сколько процессы, технологии их создания.

Третьей особенностью постиндустриальной экономики является изменение структуры стоимости продукта.

Сегодняшний колос высокоурожайной гибридной пшеницы на 80 % состоит из новых знаний [5, с. 28].

О таких же переменах говорит ситуация, когда фирму согласны купить за сумму, в несколько раз превышающую ее балансовую стоимость. Разница здесь обусловлена ценой интеллектуальных активов фирмы. Их нет в бухгалтерских отчетах, но они представляют огромный, возможно, главный интерес для покупателя и большую часть стоимости.

Особенность знаний в том, что их много и становится все больше, в отличие от редкости многих материальных товаров. И хотя новые знания вытесняют старые, но в целом их становится все больше, ибо новые знания есть приращение, дополнение, уточнение старых.

Все это примеры того, что в постиндустриальной экономике происходит снижение доли и значимости материальной составляющей производства продукта и, наоборот, – рост ценности вложенного в него интеллекта.

Четвертой особенностью постиндустриальной экономики является растущая виртуальность финансовой сферы экономики.

Пятой особенностью постиндустриальной экономики является изменение структуры труда: сокращение исполнительно-репродуктивной и увеличение интеллектуально-инновационной трудовой деятельности. Об этом свидетельствует рост затрат на НИОКР – самый сложный исследовательский труд. Так, в США до 30-х гг. XX в. (до великой депрессии) доля расходов на НИОКР равнялась 0,32 % ВВП. С начала второй мировой войны эта доля стала повышаться, составив в 1960 г. 0,6 % ВВП. Теперь же эти расходы в США достигли 2,8-3 % ВВП. А в абсолютном выражении общие расходы на НИОКР в США в 1999 г. превысили 266 млрд долларов США, опережая по этому показателю страны Западной Европы и Японию [5, с. 26–29].

Об этих же изменениях говорит резкий рост расходов на образование. В США, к примеру, они составляют 80 млрд долларов, что равно 10 % ВВП, а в сумме с расходами на науку – 13 % ВВП [5, с. 30].

Но особенно ощутимы рассматриваемые изменения на микроуровне экономики. Использование новых, информационных технологий при производстве благ изменяет привычный образ рабочего. Его профессиональные характеристики изменяются и усиливаются за счет интеллектуальной составляющей.

По расчетам американских экономистов, доля лиц, работающих с информацией, в Америке с 1990 по 2000 гг. возросла с 17 % до 59 %, а соответственно, доля работающих с материальным сырьем сократилась с 83 % до 41 % [5, с. 30].

Таким образом, главным и особенно ценным, редким и дефицитным ресурсом новой экономики становится творческий работник, способный генерировать новые идеи, создавать новые технологии и блага.

Шестой особенностью постиндустриальной экономики можно считать значительные изменения на рынке труда.

Прежде всего, говоря о рынке труда, отмечают удешевление физического труда и удорожание труда интеллектуального. Работники с низкой квалификацией теперь стали получать меньше и чаще оказываются без работы, а тяга людей к образованию резко возросла. В ряду таких векторов можно назвать и появление особых рекрутинговых фирм, которые взяли на себя функцию подбора для нанимателей высококвалифицированных специалистов. За определенную плату они поставляют их компаниям даже из других стран.

Седьмой особенностью постиндустриальной экономики можно признать высокий динамизм.

Таким образом, в мировой экономике идет переход от индустриального ее типа к новому постиндустриальному, или научно-информационному.

Интеллектуальный труд и инновации изменяют структуру ресурсов рыночной экономики. Традиционный капитал (здания, машины, деньги и др.) уступает позиции новому его типу – интеллектуальному капиталу.

Человек и его рабочая сила к концу XX века признаны главной производительной силой, ибо от ее развитости, от интеллекта прямо зависит экономический рост и развитие. В современной системе ценностей координат в центр поставлен человек как цель общественного прогресса и как его решающая сила.

Под рабочей силой традиционно принято понимать способность к труду или, иными словами, совокупность физических и умственных способностей, которыми располагает человек и которые могут использоваться им для работы в народном хозяйстве.

Формирование рабочей силы опирается на врожденные, естественные способности человека. Однако с развитием экономики этих способностей в их естественном виде не хватает. Для корректировки естественных способностей создана система обучения и образования, которая выполняет функцию развития человека, доведения его до уровня, необходимого на данном этапе развития экономики.

Объективные требования, предъявляемые НТП к качеству рабочей силы, находят практическое воплощение в повышении образовательного уровня населения, качества профессиональной подготовки работников, накопления образовательного потенциала рабочей силы.

Экономика XXI века испытывает явную недостаточность традиционного понятия «рабочая сила». Это выражается в появлении наряду с «рабочей силой» таких понятий как «человеческие ресурсы», «человеческий капитал», «интеллектуальный капитал» и ряда других.

Понятие «рабочая сила» требует определенной адаптации к современной экономике. В этом понятии исторически исходной была именно сила – мускульная сила рабочего. Этой силой в прошлом создавались основные блага, без нее вообще невозможно было что-либо производить. Она была главной силой аграрной и ремесленной экономики.

Однако эпоха индустриализации очень многое изменила. В частности, ручной труд в значительной мере оказался вытесненным более производительным машинным трудом. Сила работника как таковая потеряла свою роль и значимость.

В настоящее время первой важной качественной характеристикой работника становится его интеллектуальность. Свидетельством этому служит то, что все большая часть работников занята интеллектуальным трудом: поиском, обработкой и использованием необходимой информации, анализом, решением задач проблемного типа.

Вторая качественная характеристика современного работника – степень его инновационной активности, т.е. способность воспринимать и внедрять новое.

Третья характеристика работника – степень производственной адаптивности.

Четвертая характеристика работника – образовательная мобильность, т.е. способность к непрерывному образованию, обучению и переобучению.

Пятая характеристика работника – разносторонняя мотивированность. Мотивация переходит на новый уровень, становится более разносторонней (не только материальной, моральной, но и социальной).

Названные выше характеристики современного работника показывают, как далеко ушла экономическая теория и практика от понятия «рабочая сила». В современной экономике востребована не сила рабочего, а целый комплекс способностей и качеств человека как личности. Чем более развиты личностные качества, тем плодотворнее деятельность работника. Поэтому назрела объективная необходимость перехода к более соответствующему современным реалиям понятию – «человеческий капитал», которое должно придти на смену историческому понятию «рабочая сила».

Человеческий капитал – совокупность личностных, возобновляемых и развиваемых, явных и неявных активов индивида, которые он может использовать в трудовой деятельности и которые определяют потенциальную меру трудовой активности данной личности.

Учитывая вышеизложенное, следует признать, что рынок труда в современных условиях представляет собой не рынок рабочей силы, а рынок человеческого капитала.

В современной экономике остро встала проблема информации. Возникла и развивается так называемая информационная экономика, быстро набирает силу информационная парадигма в экономической теории.

Информация всегда играла определенную роль в рыночной экономике: она подавала сигналы о рынке и вместе с тем так или иначе связывала агентов рынка друг с другом.

В теории же (в традиционном ее направлении) неизменно считалось, что для рынка характерна свободная и полная информация и это было особенностью и преимуществом рынка. Более того, полнота информации и свободная информированность субъектов рынка были важным условием равновесности в рыночной экономике.

Однако реальная действительность конца XX–начала XXI вв. стала быстро ломать привычные устои теории. Уже в 1991 г. в США расходы на приобретение нужной информации и на информационные технологии составили 112 млрд долл. и превысили затраты на приобретение основных производственных средств – 107 млрд долл [5, с. 40].

Что касается теории, то работы о проблемах информации в экономике появились в 60–70-х гг. XX века. Наиболее значимыми стали работы Д. Стиглица, Ф. Махлупа, К. Эрроу, в которых исследовались особенности цен на информацию и ее факторов.

Свойства информации существенно отличают ее от других ресурсов, применяемых фирмами для производственно-хозяйственной деятельности.

Многообразие информации и степень ее доступности– еще одна важная проблема для современной экономики.

Предприятиям нужна разная информация для рыночного функционирования: информация о рыночном спросе, о ценах, о конкурентах, о состоянии рынка труда, кредитного рынка и т.д. Такого рода информацию сотрудники предприятия получают из различного рода печатных источников (справочников, обзоров), а также из СМИ, Интернета и пр. Существуют и специальные консультационные организации.

Неравномерность распространения информации и разнодоступность к ней, а вовсе не свобода и полнота информации, как считалось в традиционной теории, оказались особенностью современной экономики.

Это меняет положение предприятий. Поскольку информация распространена среди них неравномерно, одни производители, обладая большей информацией, получают преимущества перед другими. Это создает для них конкурентные преимущества на рынке. Рыночные сделки в таких условиях теряют характер взаимовыгодности. В результате наблюдается обострение борьбы за информацию поскольку рынки потеряли ее общедоступность и прозрачность.

Таким образом, следует признать, что рынкам свойственна не свобода и общая доступность информации, а, напротив, ее существенная асимметрия.

Современное развитие экономики, ее глобализация и связанное с этим обострение конкурентной борьбы вызвали необходимость поиска какого-то нового вида конкурентных преимуществ, которое бы эффективно обеспечивало экономический успех в новых условиях. Одним из таких преимуществ стало владение информацией.

Самым главным ресурсом постиндустриальной экономики, ее стержнем, является не традиционный капитал в виде зданий, оборудования, денег, как в индустриальной эпохе, а человек, обладающий актуальными знаниями и информацией – носитель интеллектуального капитала. Следствием этого является дематериализация выпускаемой продукции путем изменения структуры ее стоимости за счет роста вложенный интеллектуальных активов. Наряду с этим информация в современных условиях стала ресурсом и вместе с тем важным конкурентным преимуществом, ибо наличие и полнота информации определяют на современном рынке успех или неуспех предприятия.

Наряду с новыми тенденциями формирования ресурсного потенциала сельскохозяйственного производства по-прежнему актуальна проблема паритетности отношений в АПК. Следует признать, что паритет возможно создать с помощью государственной поддержки по формированию нормальных условий функционирования производителям для развития на инновационной основе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Базылева, М. Проблемы структурных сдвигов в трудовых отношениях в контексте развития новой экономики (особенности развития сельского хозяйства) / М. Базылева // *Аграрная экономика*. – 2009. - № 2. – С. 53-57.
2. Кацук, О. А. Методология исследований занятости в условиях формирования постиндустриальной экономики: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01 / О.А. Кацук; Тамбовский государственный университет. – Тамбов, 2004. – 36 с.
3. Клепиков, Ю. Н. Оценка уровня и стратегия улучшения использования экономического потенциала предприятия / Ю. Н. Клепиков. – Белгород, 1999. – 352 с.
4. Коулмэн, Д. Капитал социальный и человеческий / Д. Коулмэн // *Общественные науки и современность*. – 2001. – № 3. – С. 122-126.
5. Лутохина, Э. А. Креативная трудология (начала инноватики): монография / Э.А. Лутохина. – Минск: Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2008. – 253 с.
6. Методологические основы построения модели паритетных экономических отношений сельского хозяйства / Под ред. И. Г. Ушачева и Н. А. Борхунова. – М.: Издательство ИП Насирдинова В.В., 2012. – 202 с.
7. Миско, К. М. Ресурсный потенциал региона (теоретические и методологические аспекты исследования) / К. М. Миско. – М.: Наука, 1991. – 94 с.
8. Назаренко, В. И. Теоретические основы аграрной политики на Западе и в России: монография / В. И. Назаренко. – М.: Институт Европы РАН, 2009. – 380 с.
9. Никитенко, П.Г. Ноосферная экономика и социальная политика: стратегия инновационного развития / П.Г. Никитенко. – Минск: Беларус. наука, 2006. – 479 с.
10. Новак, А. М. Эффективность использования производственного потенциала аграрного сектора экономики Республики Беларусь / А.М. Новак // *Экон. бюллетень НИЭИ Мин. Экономики Респ. Бел.* – 2013. – № 3. – С. 29-42.
11. Огорокова, Л. Г. Ресурсный потенциал предприятия / Л. Г. Огорокова. – СПб.: СПбГУ, 2001. – 293 с.

12. Радаев, В. В. Понятие капитала, формы капиталов и их конвертация / В.В. Радаев // Экономическая социология. – 2002. - № 2. – С. 21-30.

13. Ресурсный потенциал экономического роста / Под ред. М. А. Комарова, Ю. А. Романова. М.: Путь России, 2002. – 567 с.

УДК 338.47 (476)

Ефименко А.Г., *д.э.н., доцент*

ИННОВАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

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

Введение. В современных условиях развития экономики Республики Беларусь, требующих перехода от традиционного к инновационному типу экономического развития и привлечения инвестиций для модернизации производства, особое значение приобретают организационно-управленческие механизмы, призванные регулировать инновационную деятельность в пищевой промышленности и в отдельных организациях. Возникновение новых финансовых инструментов и рычагов в составе таких механизмов предопределяет необходимость более детального изучения элементов инновационного анализа деятельности организаций пищевой промышленности Республики Беларусь. На данном этапе необходим переход к наукоемкому производству продукции с высокой добавленной стоимостью, что требует значительных затрат на инновации. При этом развитие организаций пищевой промышленности невозможно без соответствующего обеспечения, в том числе и государственных инвестиций по приоритетным направлениям, что требует научного обоснования.

Цель работы. Выполнить инновационный анализ деятельности организаций пищевой промышленности Республики Беларусь.

Методы исследования: метод сравнения, табличный метод и др.

Результаты исследования и их обсуждение. Пищевая промышленность является одной из самых перспективных и быстро развивающихся отраслей промышленности Республики Беларусь, в состав которой более двух десятков различных отраслей (мясная, молочная, хлебопекарная, мукомольно-крупяная, плодоовощеконсервная, кондитерская, сахарная, ликероводочная, пивобезалкогольная и др.). Роль пищевой промышленности в развитии национальной экономики сводится, прежде всего, к тому, что она обеспечивает рациональное питание населения, способствует устранению неравномерности потребления пищевых продуктов, как во времени, так и в региональном разрезе, а также позволяет эффективно использовать сельскохозяйственное сырье. В Республике

Беларусь пищевая промышленность занимает третье место, уступая машиностроению и топливной промышленности по объему выпущенной продукции в общем объеме промышленного производства. Ее удельный вес в структуре обрабатывающей промышленности в 2015 г. составил 23,7 %, что по сравнению с 2011 г. выше на 6,1 %. В 2015 г. наибольший удельный вес в структуре объема производства пищевых продуктов занимает производство молочных продуктов – 26,1 %, мяса и мясопродуктов – 24,8 %, производство готовых кормов для животных – 14,1 %, производство прочих пищевых продуктов (производство хлеба и мучных кондитерских изделий, сахара, макаронных изделий и др.) – 13,1 %, производство напитков – 8,3 %, переработка и консервирование рыбы и рыбных продуктов – 3,8 %, производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности, крахмалов и крахмалопродуктов – 2,9%. Незначительный удельный вес в структуре занимает производство табачных изделий – 2,7 %, производство растительных и животных масел и жиров – 2,3 %, переработка и консервирование фруктов и овощей – 1,9 % [1].

Одним из условий обеспечения эффективного развития пищевой промышленности является инновационная деятельность. Инновационная деятельность организаций пищевой промышленности – вид деятельности, связанный с трансформацией идей-инноваций в новый продукт, внедренный на рынке; совершенствование ассортимента выпускаемой продукции и оказываемых услуг; покупка новых или модернизация основных средств и внедрение новых технологий. В динамике за 2012–2015 гг. снизился удельный вес объема отгруженной инновационной продукции организациями пищевой промышленности на 3,1%.

Одним из основных факторов, влияющих на развитие пищевой промышленности, является внешнеэкономическая деятельность. Учитывая, что в Республике Беларусь производство пищевых продуктов превышает потребности внутреннего рынка, в современных условиях актуализируется проблема экспортной направленности организаций пищевой промышленности. На современном этапе важной задачей является наращивание экспортного потенциала для самообеспечения организаций пищевой промышленности валютными ресурсами на закупку недостающих сырья, материалов, тары, оборудования и новых технологий, которые не производятся в республике, а также создание импортозамещающих производств.

В 2015 г. удельный вес экспорта пищевых продуктов в общей структуре обрабатывающей промышленности Республики Беларусь составил 23,1 %, что по сравнению с 2012 г. выше на 5,5 п.п. В 2015 г. экспорт пищевых продуктов составил 2903,9 млн. долл. США, что по сравнению с 2012 г. ниже на 25,2 %. При этом в 2015 г. по сравнению с 2012 г. наблюдается рост удельного веса импорта пищевых продуктов в структуре обрабатывающей промышленности – на 1,3 %. В 2015 г. импорт пищевых продуктов составил 1365,4 млн. долл. США, что по сравнению

с 2012 г. ниже на 767,4 млн. долл. США. В Республике Беларусь имеется потенциал для импортозамещения пищевой продукции. Уровень импортопотребления на внутреннем рынке планируется снизить в целом по отрасли на 5–6 %, импортная зависимость не должна превышать 15%. Выполненный анализ свидетельствует о том, что пищевая промышленность Республики Беларусь за исследуемый период характеризуется положительной динамикой развития. Необходимо исследовать наряду с общим состоянием промышленности удельный вес областей в общем объеме производства продукции (рис. 1).

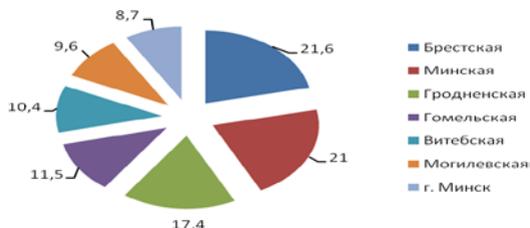


Рисунок 1 – Удельный вес областей и г. Минска в объеме промышленного производства по виду экономической деятельности «производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака» в 2015 г.

Данные рис. 1 показывают, что наибольший удельный вес в структуре объемов промышленного производства по виду экономической деятельности «производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака» в Республике Беларусь в 2015 г. занимают Минская (21 %), Брестская (21,6 %) и Гродненская области (17,4 %), что связано расположением в них крупных организаций пищевой промышленности.

Удельный вес Могилевской области в структуре объемов промышленного производства по виду экономической деятельности «производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака» в 2015 г. составил 9,6 %. Анализ состояния пищевой промышленности Могилевской области показывает, что за исследуемый период произошло сокращение количества организаций с 114 до 100. В пищевой промышленности занято 15,3 тыс. чел., что составляет 12,7 % от числа работающих в промышленном секторе. В 2014 г. по сравнению с 2012г. наблюдается рост объемов промышленного производства в 1,5 раза, что положительно повлияло на увеличение прибыли от реализации продукции (149 %). Рентабельность продаж в 2014 г. составила 6,2%, что по сравнению с 2010 г. ниже на 1,8п.п.

Заключение. Основные направления структурной перестройки производства пищевой промышленности необходимо разрабатывать исходя из спроса на белорусскую продукцию и потребности рынка, с учетом возможностей обеспечения необходимыми сырьевыми ресурсами при снижении их импорта, оценки показателей эффективности производства и расширения вклада отрасли в решение социально-экономических проблем и реализацию поставленных задач.

ЛИТЕРАТУРА

1. Промышленность Республики Беларусь: стат. сборник. – [Электронный ресурс] / Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2016. – 268 с. Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/bgd/-public_compilation/index_438. – Дата доступа: 01.09.2016.

УДК 630*67:631.145

Ломакина А.Л., начальник Главного управления экономики Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь

СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И ФИНАНСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

В последние десятилетия Агропромышленный комплекс республики динамично развивается. Осуществляется реструктуризация субъектов хозяйствования, совершенствуется система управления, внедряются современные технологии производства продукции и на этой основе увеличиваются объемы производства, улучшается качество продукции, растет экспорт, расширяются экономические связи с зарубежными партнерами.

В этих условиях трудно недооценить роль и значение бухгалтерского учета для принятия правильных, своевременных управленческих решений как для отдельно взятого предприятия, так и отрасли и страны в целом.

Администрация предприятия оперирует учетной информацией, внешние пользователи – данными финансовой отчетности организации. И те, и другие данные формируются в процессе бухгалтерского учета и на базе бухгалтерского учета предприятия.

Бухгалтерская отчетность является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений, выработки стратегий развития.

В настоящее время, в условиях постоянных организационных преобразований, экономической нестабильности и смены правил ведения бухгалтерского учета, изменений состава и содержания форм отчетности, которые в большой степени стали соответствовать требованиям Международных стандартов, профессия бухгалтера становится все более престижной, а его роль в управлении организацией — ключевой.

Повышается роль бухгалтерского учета, но и возрастают требования к нему.

В современных условиях бухгалтер должен превратиться в профессионала высокого класса, способного не только понять и правильно оценить каждую конкретную хозяйственную операцию, но и предвидеть последствия такой оценки.

Поэтому уровень подготовки бухгалтерских работников, их качественный состав – это предмет постоянного внимания Министерства сельского хозяйства Республики Беларусь.

Сегодня в организациях агропромышленного комплекса системы Минсельхозпрода численность работников бухгалтерии составляет более 12 тысяч человек, из них более 1,6 тысяч главных бухгалтеров.

Из общей численности главных бухгалтеров более 60% - имеют высшее образование, остальные со средне-специальным образованием.

Несмотря на законодательные возможности занимать должности главного бухгалтера со средне-специальным образованием, приоритетом является подготовка бухгалтерских работников с высшим образованием. В республике для этого создана мощная учебная и методологическая база. И ведущим в этом процессе есть и должен оставаться факультет бухгалтерского учета Белорусской сельскохозяйственной академии.

Безусловно, сегодня не в полной мере используется мотивационный механизм руководителей, специалистов и работников, прежде всего в сельскохозяйственных организациях по причине финансовых проблем, низкой привлекательности труда в сельском хозяйстве. Но государственная аграрная политика всегда была и будет направлена на создание условий для эффективной хозяйственной деятельности субъектов АПК по мере возможностей.

Так, в текущем году приняты законодательные акты, согласно которым проводится системная работа по финансовому оздоровлению организаций агропромышленного комплекса. Особое внимание уделено сельскохозяйственным организациям с критическим финансовым положением. По мере стабилизации финансового положения будут повышаться и мотивационные возможности организаций.

В сложных условиях экономической нестабильности, частой смены нормативных актов государства, правил ведения бухгалтерского учета роль бухгалтера в управлении организации становится ключевой и требует постоянного совершенствования квалификации.

Среди всей численности работников бухгалтерских служб в 2016 году каждый пятый бухгалтер прошел повышение квалификации на семинарах и курсах по бухгалтерскому, налоговому учету.

Этот процесс должен быть постоянным. Сегодня все аграрные Вузы имеют кафедры повышения квалификации. И их роль в поддержании качественного состава бухгалтерских работников должна повышаться. И здесь необходимо разнообразие форм, помимо организации курсов

повышения квалификации на базе учебных учреждений результативными могут быть выездные занятия на базе лучших организаций, что позволит приблизить обучение к производству.

В нашей республике в связи со вступлением в законную силу с 2014 года нового Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» значительно расширились полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Наши организации самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости производимой продукции, разрабатывают учетную политику организации применительно к условиям хозяйственной деятельности, определяют конкретные методы и формы ведения бухгалтерского учета.

Иными словами, в настоящее время законодательно установлены только общие правила ведения бухгалтерского учета, а конкретизация и методы их выполнения разрабатываются каждой организацией самостоятельно, исходя из условий производства.

По мнению министерства одним из основных направлений совершенствования методов ведения бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса является внедрение полной автоматизации первичного и бухгалтерского учета с использованием программных ресурсов, разработанных для такой специфической отрасли, как сельское хозяйство.

Работа по автоматизации агропромышленного комплекса целенаправленно проводилась в предыдущих пятилетках. На эти цели направлялись значительные средства республиканского бюджета для создания и модернизации информационных узлов во всех управлениях по сельскому хозяйству и продовольствию районных и областных исполнительных комитетов.

К сожалению, следует констатировать, что в автоматизации бухгалтерского учета в организациях АПК сегодня не на должном уровне. Только в 38 % организаций полностью автоматизирован бухгалтерский учет. Значительно ниже уровень полной автоматизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях – около 19%. Отдельные участки бухгалтерского учета автоматизированы в 62 % организаций АПК республики.

Руководителю предприятия сегодня приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает его постоянно держать под контролем различные аспекты финансово - хозяйственной деятельности. Эта деятельность отражена в большом количестве документов, содержащих разнородную информацию.

Грамотно обработанная и систематизированная она является в определенной степени гарантией эффективного управления производством.

Все ошибки бухгалтерского учета совершаются либо по небрежности (например, арифметические ошибки), либо из-за незнания особенностей ведения бухгалтерского учета. Такие ошибки наиболее часто возникают при ручном учете.

Такая ситуация не соответствует требованию времени. В Государственную программу развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 -2020 годы включена подпрограмма «Техническое переоснащение и информатизация агропромышленного комплекса», в которой на реализацию мероприятий предусмотрено ежегодно направлять средства местных бюджетов. А подготовить квалифицированных специалистов, готовых к работе с современными информационными технологиями – это задача наших аграрных учреждений образования.

В современных условиях требуется корректировка подходов к учету и калькулированию затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

Основная цель - эффективное ведение производства и получение прибыли должна быть направлена не столько на внешние факторы, влияющие на ее размер, а в первую очередь на внутренние – изыскание резервов сокращения производственных затрат. На что и должен быть направлен механизм совершенствования бухгалтерского учета на каждом конкретном предприятии.

Для этого важным направлением представляется качественная подготовка специалистов зоотехнической и агрономической служб, с усилением практических знаний по ведению первичных учетных документов. К сожалению, практика показывает на недостаточность таких знаний. И здесь мы также видим необходимость усилить теоретическую и практическую подготовку технологических специалистов.

И еще одно важное направление, где мы видим участие учреждений образования республики – это переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Эта тема является «горячей» практически для всех крупнейших европейских компаний, которые до сих пор представляли свою финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами и правилами.

Использование МСФО повышает уровень доверия к финансовой отчетности компании. Новые стандарты сделают отчетность организаций более прозрачной, что предоставляет инвесторам более ясную картину корпоративных финансов.

В Республике Беларусь, реализуется Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, принятая Советом Министров РБ.

В настоящее время проводится работа по формированию системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей. Поэтому преподаватели кафедр учреждений образования должны идти в ногу со временем и вводить данную тематику в учебный процесс. Так, как в соответствии со статьей 17 Закона Республики Беларусь «О

бухгалтерском учете и отчетности» общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь. В АПК к этой категории относятся хозяйственные общества, имеющие дочерние предприятия.

Безусловно, для решения стоящих перед белорусским АПК задач, требуются квалифицированные кадры. В этом залог успеха. И здесь Министерство сельского хозяйства возлагает большие надежды на Белорусскую сельскохозяйственную академию, на сохранение ее традиций высокого уровня образования.

УДК 657:006.032

Михалкевич А.П., к.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте

ТРАНСФОРМАЦИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

УО «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В статье изложены сущность и необходимость трансформации учета и отчетности в соответствии с МСФО, методы проведения, проблемы при ее проведении и основные пути их решения.

Введение. Уровень развития бухгалтерского учета оценивается, прежде всего, по критерию адекватности учетной системы требованиям, которые диктуются потребностям национального хозяйствования. Только тесная взаимосвязь модели хозяйствования и системы бухгалтерского учета становится предпосылкой для их оптимальности и использования.

Глобализация экономических отношений объективно вызывает потребность в унификации норм и правил бухгалтерского учета, в его стандартизации. Наиболее сложной проблемой, с которой сталкиваются различные страны, является несовместимость финансовой информации о компаниях, привлекающих средства на рынках капитала. В связи с этим важной задачей становится адекватное использование в отдельных странах международных стандартов при разработке национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

В последние годы бухгалтерский учет переживает переосмысление своей роли в формировании необходимой информации, используемой для управления деятельностью субъектов хозяйствования. Это связано с необходимостью оценки соответствия нашей учетной системы потребностям развития социально-экономической системы общества, в

условиях осуществления процессов глобализации и интернационализации экономик всех стран.

В этих условиях учетная система Республики Беларусь должна развиваться по пути интеграции с международными стандартами финансовой отчетности, внедрение которых будет способствовать развитию и совершенствованию национальной системы учета и отчетности.

Основная часть. Для удовлетворения информационных потребностей пользователей необходимо, чтобы финансовая отчетность была полной, своевременной и понятной. Одним из путей достижения этой цели является унификация бухгалтерского учета, разработка и установление единых правил формирования и составления финансовой отчетности.

Проблема унификации бухгалтерского учета обусловлена рядом объективных причин:

- обеспечение потребностей инвесторов;
- развитие международного финансового рынка и рынка капитала, интернационализация экономик;
- совместное использование бухгалтерских знаний;
- международная статистика и др.

Унификация финансовой отчетности может быть осуществлена двумя методами: метод трансформации и метод гармонизации учетных принципов, учетных процедур и форм представления отчетности.

Для субъектов хозяйствования Республики Беларусь наиболее подходящим является метод трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, что подтверждается Законом РБ от 12.07.2013г. N 573 "О бухгалтерском учете и отчетности".

В соответствии с Законом "О бухгалтерском учете и отчетности" в Республике Беларусь с 1 января 2017 года вводятся в действие в качестве технических нормативных актов 42 МСФО и 25 разъяснений МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности на территории Республики Беларусь вводятся в действие Советом Министров совместно с Национальным банком РБ в соответствии с Постановлением от 19.08.2016, N 657/20 "О введении в действие на территории Республики Беларусь "Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности".

Статья 17 Закона "О бухгалтерском учете и отчетности" и "Постановление Совета Министров и Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 г. N 637/20 распространяются только на общественно значимые организации, к которым относятся открытые акционерные организации, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и кредитно-финансовые организации, страховые организации.

Для других белорусских организаций МСФО в настоящее время не обязательны, однако необходимо принимать соответствующие решения по приближению бухгалтерской отчетности к требованиям международных стандартов.

Трансформация белорусской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с МСФО, - это процесс составления отчетности по МСФО на основе данных отчетности, сформированной по НСБУ, посредством изменения классификации, оценки и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО.

Процесс трансформации отчетности осуществляется в два этапа - подготовительный и рабочий. На подготовительном этапе решаются следующие вопросы:

- определяется цель трансформации отчетности;
- устанавливаются отличия международных стандартов финансовой отчетности и национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в части отражения хозяйственных операций в системе учета и отчетности;
- собирается необходимая информация для проведения трансформационных корректировок;
- разрабатывается учетная политика организации на проведение корректировок данных отчетности в соответствии с МСФО;
- создается система трансформационных таблиц.

Рабочий этап трансформации отчетности включает выполнение следующих работ:

- определяются активы и обязательства, признание которых производится в соответствии с МСФО;
- устанавливаются элементы активов и обязательств, признание которых не соответствует МСФО;
- проводится реклассификация статей в соответствии с МСФО;
- включаются дополнительные статьи в оценке по требованиям МСФО.

В балансе (по МСФО Отчет о финансовом положении) содержится информация за предыдущий год, которую необходимо привести в соответствие с требованиями МСФО. Поэтому при трансформации отчетности за 2016 год необходимо трансформировать баланс на 01.01.2015 года, произвести корректировку за 2015 год и трансформировать баланс на 01.01.2016 год. Результат изменений информации во вступительном балансе на 01.01.2016 при его приведении в соответствие с МСФО отражается по счету "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

При трансформации отчетности не корректируется стоимость таких активов как денежные средства, авансы выданные и полученные, НДС по приобретенным товарам, работам, услугам. Каждый международный стандарт содержит указания, как необходимо отражать в финансовой

отчетности, составленной по МСФО, ту или иную хозяйственную операцию.

Значительное влияние на объем работ по трансформации отчетности оказывает использование МСФО N29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции". Стандарт не устанавливает уровень инфляции, при котором она переходит в гиперинфляцию. Однако он содержит характерные признаки гиперинфляционной экономики, появление которых следует учитывать при решении вопроса о переходе инфляции в гиперинфляцию.

При применении МСФО N 29 используются коэффициенты корректировки информации, полученные на основе индекса потребительских цен, публикуемые Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь.

В условиях не гиперинфляционной экономики производится корректировка активов, учет и оценка которых по нашим НСБУ не совпадает с МСФО.

Трансформация отчетности в соответствии с МСФО производится по каждому структурному подразделению, после чего составляется сводная консолидированная финансовая отчетность по общественно значимой организации. При трансформации отчетности в соответствии с МСФО в практике организаций Республики Беларусь встречается много проблемных вопросов, решение которых не терпит отлагательства:

- как проводить трансформацию отчетности в организациях, которые объединяют субъекты хозяйствования разных форм собственности и отраслей, организация бухгалтерского учета в которых осуществляется по различным методическим и инструктивным документам?;

- кроме того, трансформацию отчетности производят только общественно значимые организации. А что делать организациям (объединениям), которые объединяют субъекты хозяйствования, частично отвечающие требованиям "понятия" общественно значимой организации?

- в соответствии с требованиями МСФО активы оцениваются по справедливой стоимости, в стандарте N 13 "Оценка справедливой стоимости" дано определение справедливой стоимости и порядок ее оценки". Однако в условиях хозяйствования нашей республики не по всем объектам может быть определена справедливая стоимость.

- согласно МСФО все курсовые разницы относятся на доходы (расходы) в периоде их возникновения, в то время как по нашим инструктивным документам курсовые разницы могут быть отражены по разным синтетическим счетам.

Имеются и другие различия между международными стандартами финансовой отчетности и национальными стандартами учета и отчетности, которые не дают возможности достоверно и полностью трансформировать отчетность организаций Республики Беларусь в соответствии с МСФО.

При использовании второго метода трансформации учета и отчетности нам необходимо внести изменения в организацию бухгалтерского учета по большинству участков учета, решить теоретические подходы и методологические вопросы, возникающие при переходе на международные стандарты.

На сегодня не решен теоретический вопрос возможности отражения в системе учета событий и фактов, не имеющих стоимостной оценки. В практике деятельности компаний существуют факторы, которые не отражаются в учете и отчетности:

1. Первая группа факторов, которые определяют реальную базу для создания стоимости (добавочной стоимости), но они не могут быть измерены в денежном выражении, которые не отражаются в учете и отчетности. Это такие факторы как экологическая и социальная ответственность бизнеса. Кроме того, не находят отражения в учете и отчетности такие виды капитала, как человеческий (количество и образовательный уровень работающих), инновационный, репутационный и др. Отсутствие в учете и отчетности этих показателей значительно снижает роль и значение отчетности.

2. За последние годы среди ученых экономистов появились различные мнения о составе и структуре отчетности. Предлагается перейти от финансовой отчетности к отчетности устойчивого развития, которую делят на три раздела: экономика компании, экология производства, социальная политика. Такая отчетность уже получила широкое распространение, ее составляют фирмы в 49 странах мира.

Значительные проблемы имеются в бухгалтерском учете при внедрении управленческого учета. Международные стандарты построены на делении учета на финансовый и управленческий. Управленческий учет затрат может быть внедрен двумя методами:

- методом интегрирования управленческого учета с финансовым;
- методом автономии управленческого учета от финансового.

При методе автономии информация управленческого учета не принимает участия в определении финансового результата. Отсюда нам необходимо менять наши законодательные инструкции и положения. Международные стандарты разрабатывались с применением метода определения финансового результата по методу "Затраты-выпуск", при использовании которого обеспечивается независимость управленческого учета от финансового. Наши методы определения финансового результата не позволяют сделать управленческий учет затрат самостоятельным видом учета. Кроме того, имеются различные точки зрения ученых о применении различных других методов определения финансового результата деятельности организации.

В этих условиях необходима серьезная работа ученых и практиков нашей специальности о целесообразности применения того или другого метода. Имеются проблемы и по исчислению разных видов себестоимо-

сти (полной, усеченной и др.). Кроме того, необходимо решить имеющиеся проблемы по учету основных средств: их оценки, амортизации, ремонтов и др.

При наличии многих отличий нашего законодательства от положений международных стандартов финансовой отчетности, а также проблем и недостатков в методиках организации учета в нашей стране - провести трансформацию учета в соответствии с МСФО, используя второй метод, практически невозможно. Поэтому речь может идти пока только о трансформации отчетности наших организаций.

Все вышесказанное позволяет мне сделать следующие выводы:

1. В новых условиях хозяйствования появляется необходимость в развитии и совершенствовании учетно-аналитической базы, используемой для управления деятельностью субъектов различных форм собственности.

2. Для устойчивого развития экономики страны необходимо учитывать не только экономические факторы развития предприятия, но и экологические и социальные обязательства бизнеса. Поэтому в системе учета и отчетности должны быть отражены наличие и сбалансированность этих и других факторов.

3. Отчетность должна быть трансформирована не только с МСФО, в ней также должна содержаться необходимая информация для устойчивого развития бизнеса. Отчетность должна делиться на три раздела: состояние экономики, экология производства и социальная политика компании.

4. В условиях развития и совершенствования информационных технологий не нужно искать новых видов учета, а следует пересмотреть традиционные методы и их элементы, разработать новые счета, отражающие и забалансовую информацию, методику использования не только системы двойной записи, но и методику применения тройной, четверной записей на счетах, что позволит получить необходимую информацию в условиях единой информационной среды, а не путем внедрения новых видов учета

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013г. N 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 (Электронный ресурс) ООО "Юр-спектр", Нац.центр правовой информ.Респ.Беларусь - Минск, 2015.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление м-ва финансов Респ.Беларусь 30.09.2011 г. N 102: в ред.31.12.2013 г. N 96// Консультант Плюс: Беларусь. Версия 40000.00.18 (Электронный ресурс)/ ООО "Юрспектр".Нац.центр правовой информации. Респ.Беларусь. - Минск, 2016.

3. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебник Я.В.Соколов (и др.). отв.ред.Ф.Ф.Бутьнец.- М.:Проспект, 2007-659с.

4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет:Учебник для вузов. 2-е изд., доп и пер.- М.: НКФ Омега-Л; Вышш.шк.,2002.- 528 с.

5. Бухгалтерский управленческий учет в АПК; учеб.пособие А.П.Михалкевич (и др.) под ред. А.П.Михалкевича. Минск: БГЭУ, 2012.- 383 с.

УДК 336.143

Федосов В.А., к.э.н., доцент, кафедра государственных и муниципальных финансов

ПРОЗРАЧНОСТЬ БЮДЖЕТА И ОБЩЕСТВЕННОЕ УЧАСТИЕ В БЮДЖЕТНОМ ПРОЦЕССЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Российская Федерация

Прозрачность бюджетных отношений является одним из ключевых аспектов развития бюджетной системы в Российской Федерации и строится на основе принципа прозрачности (открытости), заложенного в Бюджетном кодексе Российской Федерации¹. С учетом скорого вступления в силу новой редакции Бюджетного кодекса, этот принцип изменит не только свое наименование, но и содержание; он будет звучать как «принцип подотчетности и прозрачности (открытости)» и подразумевать под собой необходимость работы в двух направлениях (рис.1)².



Рисунок 1 - Принцип подотчетности и прозрачности (открытости)

Методологические основы по открытости (прозрачности) бюджетных отношений разработаны международными организациями. Основными документами по открытости бюджетов являются: Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере (МВФ); Ко-

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ. - Ст. 36.

² Проект Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный портал проектов нормативных правовых актов. - Режим доступа: <http://regulation.gov.ru/projects#nra=22153>, свободный. - Загл. с экрана (дата обращения: 17.11.2016). - Ст. 23.

декс прозрачности в бюджетно-налоговой сфере (МВФ); Лучшая практика ОЭСР по обеспечению прозрачности бюджета. Помимо этого, на международном уровне проводятся серьезные исследования по открытости бюджетов. В 2015 году Международное бюджетное партнерство опубликовало очередное исследование по открытости бюджета³. Международное бюджетное партнерство рассчитывает 3 основных показателя:

1. Индекс открытости бюджета – является ключевым из всех показателей. Методика расчета основана на критериях, разработанных международными организациями, и включает 109 показателей для определения прозрачности бюджета. Эти показатели используются для того, чтобы определить, делает ли центральное правительство доступными для общественности восемь ключевых бюджетных документов и являются ли данные этих документов всеобъемлющими и полезными.

2. Индекс участия общественности в бюджетном процессе – определяет степень, в которой правительство предоставляет возможности для участия общественности в бюджетном процессе. Индекс рассчитывается на основе 16 показателей, сгруппированных по направлениям: исполнительная власть; законодательная власть; главный контрольный орган.

3. Индекс бюджетного надзора – определяет способность законодательных органов и главных контрольных органов осуществлять эффективный надзор за бюджетом. Рассчитывается на основании 15 показателей, сгруппированных по направлениям: надзор со стороны законодательного органа; надзор со стороны главного контрольного органа.

По каждому индексу страна получает балл из 100 возможных, который определяет ее рейтинг среди стран мира. На рисунке 2 отображена динамика трех индексов за период 2006-2015 годов. На левой оси отражена столбчатая шкала по индексам, на правой оси – рейтинг Российской Федерации по ним среди стран мира.

Динамика данных индексов представлена на рис. 2.

³ Open Budget Survey 2015 [Электронный ресурс]: International Budget Partnership. - Режим доступа: <http://internationalbudget.org/opening-budgets/open-budget-initiative/open-budget-survey>, свободный. - Загл. с экрана (дата обращения: 17.11.2016).

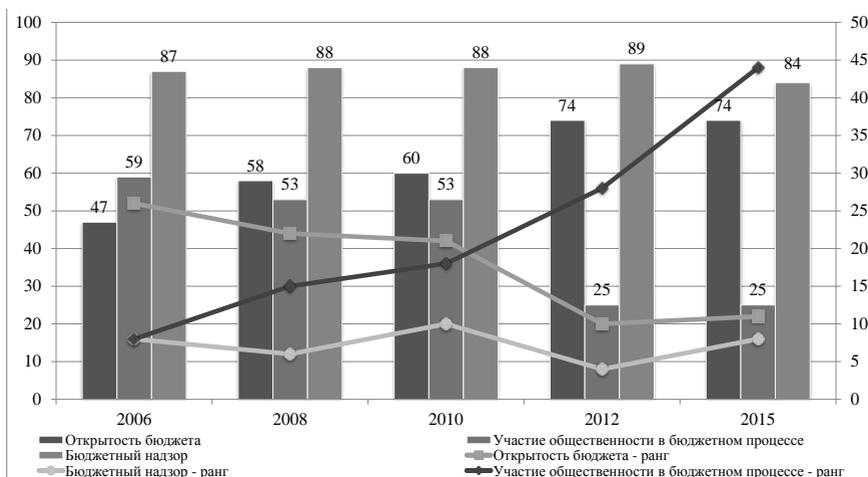


Рисунок 2 – Значения индексов и рейтинг Российской Федерации по ним среди стран мира

По **индексу бюджетного надзора** Российской Федерации за рассматриваемый период всегда занимала лидирующие позиции в мире (4-10 места), показатель индекса все время превышал 84 балла.

Индекс открытости бюджета за период 2006-2012 годов все время увеличивался и достиг в 2012 году 74 баллов. В 2015 году был повторен этот балл, но Российская Федерация опустилась в рейтинге стран мира с 10 на 11 место в мире.

Внешняя оценка **открытости бюджета** показывает не только показывает существенный прогресс России в данной сфере, но также позволяет увидеть те направления, которые необходимо совершенствовать на федеральном уровне. Не менее важна внутренняя оценка открытости бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольшие проблемы Российская Федерация испытывает с **индексом участия общественности в бюджетном процессе**. Это связано с увеличением количества показателей, принимаемых к оценке и несоответствия Российской Федерации новым показателям (табл. 1).

Таблица 1

Динамика количества показателей, включенных в индекс участия общественности в бюджетном процессе

Показатель	2006	2008	2010	2012	2015
Количество показателей	4	5	5	12	16

За период с 2006 по 2010 годы Российская Федерация опустилась в рейтинге стран мира с 8 на 18 место. Но дальнейшее резкое увеличения

количества показателей в 2012 году - до 12, а в 2015 году – до 15 привело к тому, что наша страна, набрав 25 баллов, по итогам 2012 года заняла 28 место в мире, а в 2015 году с аналогичным количеством баллов – лишь 44 место в мире.

Общественное участие в бюджетном процессе – это непрерывный процесс взаимодействия органов власти с гражданами и организациями в сфере реализации органами власти своих бюджетных полномочий. Таким образом, в данном процессе могут взаимодействовать три стороны: граждане, организации и государство. В рамках нашего исследования постараемся их разграничить (рис. 3).

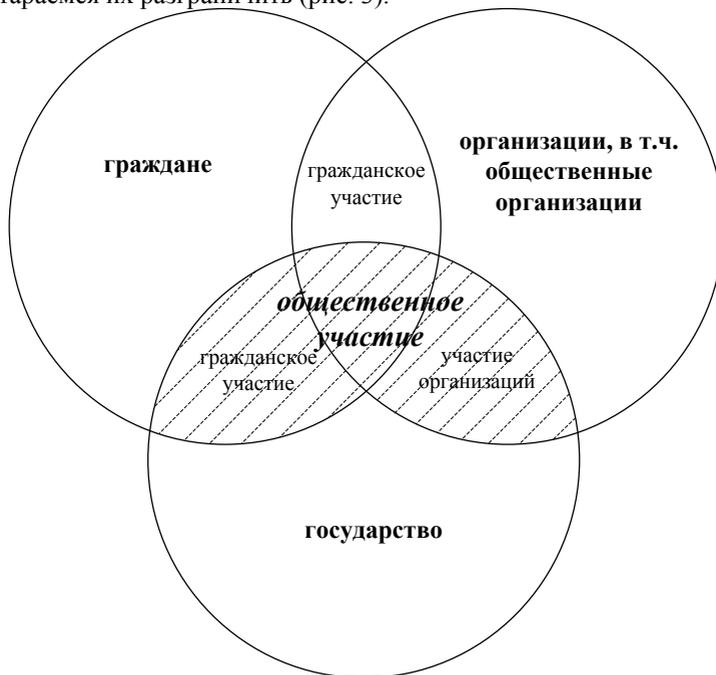


Рисунок 3 – Связь общественного участия с другими видами участия

Ограничением участия населения в бюджетном процессе служат институциональные и административные преграды. Даже если абстрагироваться от возможного нежелания органов государственной власти содействовать развитию общественного участия в бюджетном процессе, возможны следующие ограничения: большое количество обществен-

ных слушаний до окончательного утверждения бюджета; информирование органами государственной власти граждан вместо учета их мнения⁴.

В Российской Федерации будет проводиться в среднесрочной перспективе серьезная работа по повышению открытости бюджетов. В докладе «Об основных направлениях повышения эффективности расходов федерального бюджета» содержится глава 11. «Обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов»⁵. В ней отмечается, что важнейшим условием обеспечения эффективности государственных финансов является построение целостной системы открытости деятельности государственных органов, в том числе на базе информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – система «Электронный бюджет»).

По результатам проведенного анализа можно отметить, что Российская Федерация занимает высокое место в мире по открытости бюджета и осуществляет ряд мероприятий по дальнейшему улучшению данного показателя. Сложность вызывает и сам механизм определения фактического уровня участия граждан в бюджетном процессе. Данный показатель зависит как от тех возможностей, которые предоставляют органы государственной власти, так и от того, в какой мере граждане готовы участвовать в этих отношениях.

Как показывает практика, повышение открытости бюджета и общественное участие в бюджетном процессе способствуют повышению эффективности бюджетных расходов улучшению общественного благосостояния населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. LaFrance, T. Casey. Public Participation in the Local Budgeting Process: Definitions, Impediments, and Remaining Questions / T. Casey LaFrance, Emmanuel A. Balogun // American Journal of Economics. – 2012. - №2. – pp. 1-7.
2. Open Budget Survey 2015 [Электронный ресурс]: International Budget Partnership. - Режим доступа: <http://internationalbudget.org/opening-budgets/open-budget-initiative/open-budget-survey>, свободный. - Загл. с экрана (дата обращения: 17.11.2016).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ. - Ст. 36.
4. Проект Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный портал проектов нормативных правовых актов. - Режим доступа: <http://regulation.gov.ru/projects#nra=22153>, свободный. - Загл. с экрана (дата обращения: 17.11.2016). - Ст. 23.

⁴ LaFrance, T. Casey. Public Participation in the Local Budgeting Process: Definitions, Impediments, and Remaining Questions / T. Casey LaFrance, Emmanuel A. Balogun // American Journal of Economics. – 2012. - №2. – pp. 1-7.

⁵ Об основных направлениях повышения эффективности расходов федерального бюджета: доклад Министерства финансов Российской Федерации. – М., 2015. – 124 с.

УДК 338.43-035.23/25

Шундалов Б.М., к.э.н., профессор

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

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

В экономической литературе излагаются разнообразные методики, которые позволяют оценить эффективность возделывания сельскохозяйственных культур и соответствующих им многих видов растениеводческой продукции. В этих методиках акцентируется внимание, главным образом, на количественных производственных показателях: размерах посевных площадей, объемах продукции, урожайности культур и др. В некоторых случаях затрагиваются и качественные показатели: себестоимость продукции, реализационные цены, рентабельность и т.д. Однако, в современных условиях формирования и становления рыночных отношений усиливается необходимость многостороннего, комплексного подхода в экономической оценке сельскохозяйственных культур, причем первостепенную роль начинают играть финансовые показатели: денежная выручка, прибыль, уровень доходности от реализации продукции. Поэтому многие сельскохозяйственные организации в своей работе ориентируются не только на существенные валовые сборы продукции, но и на реальные возможности укрепления и умножения финансовых результатов с тем, чтобы постепенно переходить на принципы самоокупаемости. Неслучайно некоторые низкоэффективные сельскохозяйственные культуры вытесняются из производства. В связи с этим поставлена задача – разработать неформальные взвешенные методические подходы к комплексной (синтетической) оценке сельскохозяйственных культур и на этой основе апробировать разработанную методику оценки на примере конкретной многоотраслевой сельскохозяйственной организации.

Разработка комплексной оценки сельскохозяйственных культур с учетом условий работы организаций АПК Беларуси базируется на использовании положительных сторон и недостатков имеющихся методологических [1,5,7] и методических [3,6,8-10] подходов, опубликованных в открытой печати. Кроме того нами использованы частные методики, применяемые при оценке сортовых показателей по комплексу хозяйственных полезных признаков и продуктивности сельскохозяйственных культур в различных условиях их возделывания [2,4]. Необходимо отметить, что разработка методических положений по синтетической оценке сельскохозяйственных культур проводилась и ранее [6,8], но тогда главенствующее положение занимали не финансовые, а прежде всего производственные показатели. Кроме того, рейтинговая

оценка культур носила невзвешенный (упрощенный) характер, что ставило в неравные условия ведущие и вспомогательные сельскохозяйственные культуры. Иначе говоря, предыдущие методики не отличались высоким оценочным объективизмом.

Широкий диапазон сельскохозяйственных культур и соответствующее им разнообразие получаемой разнообразной растениеводческой продукции позволяют комплексно и объективно оценить роль и место каждой культуры. Такая оценка возможна с помощью различных аналитических методов и приемов, среди которых рейтинговый метод позволяет наиболее объективно охарактеризовать многие стороны любой культуры и определить занимаемое ею место среди всех сельскохозяйственных культур. Необходимо отметить, что рейтинговый метод может включать разнообразные приемы и способы его применения. По нашему мнению, рейтинговая оценка роли и места каждой сельскохозяйственной культуры может быть наиболее объективной в том случае, если для оценочной характеристики культур отобран многосторонний комплекс наиболее существенных показателей. Более того, каждый из этих показателей должен отражать не упрощенный, а взвешенный характер значимости культуры. Не менее важно привести программные показатели к сопоставимому виду, для чего могут быть использованы приемы расчета разнообразных средних и относительных показателей (динамики, структуры, сравнения, сопоставления).

Согласно разработанной методике, комплекс взаимосвязанных оценочных показателей должен отражать наиболее важные существенные количественные и качественные характеристики возделывания и целевого назначения сельскохозяйственных культур. Не следует забывать, что продукция этих культур может иметь различное назначение. Если, например, сахарную свеклу выращивают практически полностью для реализации и последующей переработки, то продукция многолетних трав используется исключительно на корм животным. Поэтому одной из задач взвешенного подхода к синтетической оценке значимости сельскохозяйственных культур заключается в объективной сопоставимости каждого оценочного показателя.

Известно, что возделывание каждой культуры начинается с посевной площади. Но абсолютная площадь посева отражает лишь количественную сторону процесса возделывания, поэтому для сочетания количественной и качественной сторон выращивания культур, по нашему мнению, целесообразнее в комплексе сопоставимых показателей ввести не абсолютную посевную площадь, а ее удельный вес (долю) площади посева культуры в структуре всех посевов. Аналогичное положение складывается и с показателем валового сбора продукции, причем натуральный объем которой по каждой культуре не всегда сопоставим. Поэтому наиболее объективная характеристика каждой культуры по валовому сбору достигается в том случае, если валовой объем продукции

всех культур прежде всего пересчитан в кормоединицы. Кстати, эта работа для исследования упрощается наличием специального (шестого) столбца в таблице по форме № 9 – АПК годового отчета. Количественная и качественная значимость валового сбора по каждой сельскохозяйственной культуре может быть объективно оценена при условии расчета ее доли (удельного веса) в структуре общего объема растениеводческой продукции.

Урожайность каждой культуры – один из наиболее важных промежуточно-результативных показателей в растениеводстве любой сельскохозяйственной организации. Вместе с тем традиционный расчет урожайности с 1 га убранный площади культуры не учитывает качество пахотных земель, которое в условиях Беларуси колеблется от 20 до 65 и более баллов. В связи с этим в предлагаемой методике предусматривается расчет сопоставимой урожайности каждой культуры на 1 баллогектар (в кормоединицах).

Современное высокомеханизованное возделывание сельскохозяйственных культур не может обойтись без минимального объема прямых затрат труда. Роль и место этих затрат в полной мере проявляется через их удельный вес (долю) в структуре всех прямых трудовых затрат, тем более, что структура затрат труда, на наш взгляд, опосредованно может характеризовать интенсивность ведения растениеводства. Поэтому в качестве существенного сопоставимого показателя в предлагаемой методике используется доля прямых затрат труда в их общем объеме. Сопутствующим оценочным показателем использования труда в растениеводстве любой сельскохозяйственной организации является трудоемкость продукции. Но в современных условиях учет фактически затраченного труда по каждой культуре не отличается высокой точностью и отражается, чаще всего, в сторону завышения. В то же время нормальной тенденцией производства продукции является экономия прямых трудовых затрат. Поэтому в методике предусмотрен сопоставимый для всех культур показатель – отклонение трудоемкости конкретной продукции от средней трудоемкости 1 т кормоединиц по растениеводству. Причем повышение трудоемкости на 1 человеко-час по сравнению со средней трудоемкостью по отрасли снижает оценку культуры на 10 баллов, экономия же этого показателя на 1 человеко-час за 1 т кормоединиц предусматривает повышение оценки на 10 баллов.

В предлагаемую методику введен показатель удельных производственных затрат, приходящихся на 1 га посевной площади. Он характеризует меру интенсивности ведения производства в любой отрасли. Бесспорно, что для достижения высоких результатов необходимо прежде всего вложить достаточный комплекс разнообразных затрат в их оптимальном сочетании. Систематический рост удельных производственных затрат, т.е. повышение интенсивности производства, – это нормальный процесс последовательного улучшения хозяйственной деятельно-

сти любой организации. Поэтому в методике предусматривается за каждые 100 рублей производственных затрат начислять 5 баллов. В тесной связи с удельными производственными затратами находится себестоимость продукции по каждому ее виду. Она представляет собой комплекс затрат в денежной форме на производство продукции. Доля себестоимости каждого вида продукции в структуре всех затрат характеризует производственную направленность растениеводческой отрасли. Именно поэтому на каждый структурный процент себестоимости продукции в методике предусмотрен 1 плюсовой балл. В то же время при рациональном ведении производства одной из важных задач работы организации является всемерная экономия затрат, т.е. снижение производственной себестоимости единицы продукции. По нашему мнению, в качестве сопоставимого показателя для оценки производственной себестоимости необходимо рассчитывать отклонение себестоимости единицы конкретного вида продукции от средней себестоимости 1 т кормоединиц в растениеводстве, причем снижение этой себестоимости на 10 рублей позволяет прибавить в «копилку» культуры 5 баллов; превышение же себестоимости на такую сумму снижает оценку на 5 баллов.

Важнейшей задачей работы всех сельскохозяйственных организаций Беларуси является обеспечение продовольственной безопасности государства по основным видам продукции. Поэтому каждая сельхозорганизация на основе договора о контрактации продукции обязана поставлять ее в государственный фонд. Неслучайно в предлагаемой методике в качестве одного из существенных оценочных показателей предусмотрен объем реализованной продукции в пересчете на сопоставимые кормовые единицы, причем за каждую тонну кормоединиц начисляется 0,01 балла. В дополнение к объему реализации приводится уровень товарности продукции, представляющий собой процентное выражение товарного объема каждого вида продукции по отношению к общему количеству произведенной продукции. За каждый процент товарности в методике предусмотрено добавлять один балл.

В предлагаемой методике рейтинговой оценки сельскохозяйственных культур предусмотрен важный оценочный показатель – использовано продукции на корм животным (т к.е.). Он играет принципиальную роль при рейтинговой оценке главным образом процентов культур, способствуя тем самым сопоставимости этих культур с главными их «конкурентами» – высокотоварными культурами. Можно отметить, что балльная оценка за каждую тонну кормоединиц как реализованной, так и кормовой продукции равнозначна (0,01 балла).

Особое место в рейтинговой оценке сельскохозяйственных культур занимают показатели финансовых результатов работы любой организации. Среди этих показателей первоочередную роль играет денежная выручка от реализации продукции. Сбалансированное сочетание необходимости и возможности перехода на самокупаемость и самофинанси-

рование в условиях рыночных отношений выдвигает на первый план задачу по всемирному росту прежде всего объема денежной выручки. Необходимо отметить, что денежная выручка – непростой показатель: в нем сочетаются объемные (количественные) и ценностные (качественные) стороны работы организации по производству и реализации продукции. Последовательное наращивание денежной выручки позволяет организации налаживать и регулировать оптимальный баланс между потреблением и накоплением. Поэтому неслучайно в предлагаемой методике каждый процент удельного веса (доли) денежной выручки в структуре реализованной продукции растениеводства получил повышенную оценку – 2 балла.

Не менее существенную роль по сравнению с денежной выручкой при рейтинговой оценке сельхозкультур, по нашему убеждению, является объем полученной прибыли от реализации продукции. Наличие прибыли свидетельствует о факте окупаемости затрат. В принципе все возделываемые культуры в силу востребованности получаемой от них продукции должны быть оптимально окупаемыми, т.е. приносить прибыль. Но если товарные виды в процессе их реализации могут непосредственно приносить реальную прибыль, то в нетоварных видах, например, в кормах, прибыль носит скрытый характер и может проявляться лишь опосредованно, т.е. через реализованную животноводческую продукцию. Законы развитого товарного агробизнеса неумолимы: реальная прибыль определяется по факту ее наличия. Обратим внимание на то, что прибыль – это результат взаимодействия комплекса количественных и качественных факторов в каждой отрасли. Здесь сочетается количество и качество продукции, целенаправленная экономия разнообразных средств производства, а также благоприятное сочетание спроса и предложения в рыночных условиях. Учитывая особую актуальность всемерного роста объема прибыли от реализации продукции сельскохозяйственных культур, предлагаемой методикой предусматривается высокий оценочный уровень (5 баллов) каждого процента удельного веса (доли) прибыли в структуре всего дохода по растениеводству.

Уровень рентабельности (доходности) продукции – конечный финансовый результат, объективно отражающий эффект от всего процесса возделывания сельскохозяйственной культуры и реализации полученной продукции. С помощью уровня рентабельности можно оценивать рыночную устойчивость каждой культуры, сравнивать между собой разнообразные культуры по их относительной доходности. Высокий уровень рентабельности указывает на устойчивую стабильность сельскохозяйственной культуры. Учитывая особую важность уровня рентабельности реализованной продукции, получаемой от товарных культур, в предлагаемой методике за каждый процент доходности предусматривается высокая рейтинговая оценка (5 баллов).

В рыночных условиях работа сельскохозяйственных организаций нацелена не только на улучшение производственных показателей, но и

на усиленное развитие товарно-денежных отношений. Успешная, стабильная работа организаций обеспечивается высокими финансовыми результатами. В растениеводстве на прямые финансовые результаты «работают» высокотоварные культуры, реализация продукции которых способствует росту объема выручки, массы прибыли и повышению уровня рентабельности. Именно поэтому в предлагаемой методике балльная оценка за сопоставимую единицу этих показателей, по нашему мнению, должна быть выше, чем по многим другим существенным показателям.

Комплекс взаимосвязанных сопоставимых показателей, необходимых для проведения взвешенной рейтинговой оценки сельскохозяйственных культур, а также балльная оценка за сопоставимую единицу каждого показателя, приведены в табл. 1.

Таблица 1. Сопоставимые показатели и балльная шкала для рейтинговой оценки сельскохозяйственных культур

№ п.п.	Наименование исходных показателей	Наименование сопоставимых показателей	Сопоставимая единица	Количество баллов за единицу
1	Посевная площадь, га	Доля посевной площади культуры в структуре посевов, %	1%	1
2	Валовой сбор, т	Доля валового сбора культуры в структуре общего валового сбора, %	1%	1
3	Урожайность, ц/га	Урожайность 1 балло-га, кг к.е.	1 кг к.е.	0,2
4	Прямые затраты труда, тыс. чел.-ч.	Доля прямых затрат труда в их общем объеме, %	1%	1
5	Трудоемкость 1т, чел.-ч.	Отклонение трудоемкости продукции от средней трудоемкости 1т к.е., чел.ч.	1 чел.ч.	± 10
6	Удельные производственные затраты на 1 га, руб.	Удельные производственные затраты на 1 га посева, руб.	100 руб.	5

7	Себестоимость всей продукции, руб.	Доля себестоимости продукции в структуре всех затрат, %	1%	1
8	Производственная себестоимость 1т, руб.	Отклонение себестоимости продукции от средней себестоимости 1т к.е., руб.	10 руб.	± 5
9	Реализовано продукции, т	Реализовано продукции, т к.е.	1 т к.е.	0,01
10	Уровень товарности, %	Уровень товарности продукции, %	1%	1
11	Использовано продукции на корм, т к.е.	Использовано продукции на корм, т к.е.	1 т к.е.	0,01
12	Выручка от реализации продукции, руб.	Доля выручки от реализации продукции в структуре всей выручки, %	1%	2
13	Прибыль от реализации продукции, руб.	Доля прибыли от реализации продукции в структуре всей прибыли, %	1%	5
14	Уровень рентабельности продукции, %	Уровень рентабельности продукции, %	1%	5

Из этой таблицы видно, что набор оценочных показателей отражает наиболее важные количественные и качественные характеристики производства продукции и целевого назначения сельскохозяйственных культур. Следует признать, что в предлагаемой методике присвоение оценочных баллов за сопоставимую единицу измерения каждого показателя не может претендовать на абсолютную объективность. Вместе с тем приведенная балльная оценка получает распространение на все культуры, что, по нашему мнению, позволяет обеспечивать достаточно объективную сопоставимость рейтинговой оценки каждой сельскохозяйственной культуры. В предлагаемой методике абсолютное большинство оценочных показателей (12 из 14) имеют положительную направленность, т.е. для улучшения работы отрасли их повышение целесообразно. Вместе с тем желаемый тренд некоторых показателей (трудоемкость, производственная себестоимость продукции) должен иметь тенденцию снижения. По этим показателям в методике предусматриваются так же минусовые баллы. Необходимо обратить внимание на то, что предлагаемая методика рейтинговой оценки не отличается особой

сложностью, но подготовительная расчетная часть этой работы характеризуется повышенной трудоемкостью, которая может быть существенно снижена путем применения современной счетной техники. Конечно распределение мест среди сельскохозяйственных культур определяется по сумме начисленных баллов, причем первое место присваивается культуре, набравшей максимальное количество баллов; на последнем месте оказывается культура, получившая наименьшую балльную оценку.

Практическая апробация теоретической методики рейтинговой оценки сельскохозяйственных культур проведена применительно к работе растениеводческой отрасли Республиканского унитарного предприятия «Учебно-опытное хозяйство Белорусской государственной сельскохозяйственной академии (РУП «Учхоз БГСХА»)). Это крупная многоотраслевая сельскохозяйственная организация, обладающая довольно мощным производственным потенциалом. Согласно материалам годового отчета, по состоянию на начало 2015г. учхоз БГСХА занимал земельную территорию почти 12,3 тыс. га, в том числе более 10.8 тыс. га сельскохозяйственных земель, в составе которых под пахотными землями занято около 7,7 тыс. га (71,3%). Качество пахотных земель оценено в 32,7 балла. В хозяйстве на отмеченную выше дату имелось основных средств на сумму свыше 48,5 млн. рублей; общая списочная численность работников составляла 410 человек.

РУП «Учхоз БГСХА» представляет собой широкомасштабную производственную базу для использования передовых технологий в растениеводстве и животноводстве, оценки новых технических средств отечественного и зарубежного производства. Неслучайно поэтому на примере учхоза академии нередко проводятся научно-практические семинары руководителей и специалистов районного, областного, республиканского уровней. В этом хозяйстве ежегодно набираются полезного практического опыта многие студенты почти всех специальностей, проходящие учебные и производственные практики, предусмотренные программами УО «БГСХА».

Среди всех сельскохозяйственных организаций Горецкого района учхоз академии выделяется не только крупным производственным потенциалом, но и довольно высокими результативными показателями по производству и реализации разнообразных видов сельскохозяйственной продукции. Основными видами производимой товарной продукции, определяющей специализацию хозяйства, является прежде всего производство и реализация молочного сырья высокого качества, выращивание и продажа крупного рогатого скота на мясо. В составе же разнообразной растениеводческой продукции основными товарными видами являются: зерно озимых и яровых культур, семена рапса, сахарная свекла. Кроме того, в учхозе возделывают многие нетоварные (кормовые) культуры.

Довольно развитая растениеводческая отрасль учхоза БГСХА представлена большим ассортиментом сельскохозяйственных культур. В хозяйстве традиционно возделывают озимую и яровую пшеницу, озимый тритикале, яровой ячмень, овес, кукурузу на зерно, рапс, сахарную свеклу, а также многолетние травы на сено, зеленую массу, однолетние травы на зеленую массу, кукурузу на зеленую массу. Безусловно, каждая из этих культур занимает свое определенное место в общем балансе производственной направленности растениеводческой продукции. Так, если озимые и яровые зерновые, технические культуры составляют основу товарного производства, то все другие культуры позволяют обеспечивать расширенную кормовую базу для животноводства учхоза.

Расчитанные по разработанной методике ранговые позиции сельскохозяйственных культур в РУП «Учхоз БГСХА» по результатам работы растениеводческой отрасли в среднем за 2012-2014 гг. выглядят следующим образом (табл. 2)

Таблица 2. Рейтинговая оценка сельскохозяйственных культур в РУП «Учхоз БГСХА»

Сельскохозяйственные культуры	Количество баллов	Занимаемое место
Озимые зерновые	987	1
Яровые зерновые	580	2
Зернобобовые	109	8
Кукуруза на зерно	149	6
Сахарная свекла	385	3
Рапс	266	5
Многолетние травы на сено	55	10
Многолетние травы на зеленую массу	126	7
Однолетние травы на зеленую массу	56	9
Кукуруза на зеленую массу	274	4

Источник: расчет автора по данным годовых отчетов.

Прежде всего необходимо обратить внимание на достаточно высокую объективность результатов рейтинговой оценки сельскохозяйственных культур (табл. 2). Она характеризуется следующими составляющими: числом культур (10), количеством существенных показателей (14) и числом повторений (3 лет работы). Произведение этих трех, независимых друг от друга величин, равное 420 ($10 \times 14 \times 3$), указывает на высокую степень статистической достоверности результатов, которые могут быть получены при проведении рейтинговой оценки.

Анализ данных табл. 2 показывает, что среди всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в РУП «Учхоз БГСХА» на протяжении 2012-2014 гг., по количеству набранных баллов с большим отрывом лидируют озимые зерновые (пшеница, тритикале). Это не случайно: озимые зерновые занимали более четверти посевной площади всех культур, давали свыше 22% валового сбора растениеводческой продукции, имели устойчивую высокую урожайность 1 баллогектара (270 к.е.); объем реализации зерна озимых культур превышал 9 тыс. тонн кормодиниц; удельный вес (доля) денежной выручки от продажи зерна в составе всей выручки достигал почти 45%, а уровень рентабельности зерна превышал 46%.

Согласно составленному рейтингу яровые зерновые культуры (пшеница, ячмень, овес и др.), занявшие вторую ступеньку, по общему количеству баллов, существенно (в 1,7 раза) отставали от озимых культур. Яровые зерновые уступали озимым культурам почти по всем оценочным показателям, за исключением доли валового сбора зерна в составе всего объема растениеводческой продукции. На третьей позиции ранговой «лестницы» оказалась сахарная свекла, которая находилась в выигрышном положении по ряду оценочных показателей: урожайности 1 баллогектара (290 к.е.), уровню рентабельности продукции и др. Четвертую ранговую ступеньку в рейтинге всех сельскохозяйственных культур учхоза академии устойчиво заняла кукуруза на зеленую массу. Для этой культуры довольно стабильными оценочными показателями оказались: достаточно высокий удельный вес (доля) посевной площади (более 19%), валового сбора продукции (около 19%), урожайность 1 баллогектара (270 к.е.), большой объем продукции, предназначенной на корм (около 12 тыс. т к.е.). В свою очередь высокозерновой рапс оказался на пятом итоговом месте. Остальные сельскохозяйственные культуры, преимущественно кормового назначения, в ранговой таблице РУП «Учхоз БГСХА» заняли с 6 по 10 позицию.

Теоретически обоснованная и практически апробированная методика комплексной (синтетической) рейтинговой оценки позволяет прежде всего определить объективно занимаемое место каждой сельскохозяйственной культуры на любом этапе работы сельхозорганизации. В условиях поступательного развития аграрного бизнеса разработанная методика позволяет безошибочно и объективно выбрать приоритетные сельскохозяйственные культуры для производства товарных и нетоварных видов продукции. При приближении сельхозорганизации к «линии» банкротства предлагаемая методика может быть использована для выбора оптимального варианта возделывания сельскохозяйственных культур, их рационального сочетания в целях укрепления производственно-финансового состояния организации.

Методика может помочь специалистам аграрно-экономического профиля в выборе объективной стратегии дальнейшего развития растениеводческой отрасли, определить аспекты рационального сочетания

сельскохозяйственных культур с учетом производственного направления сельскохозяйственных организаций. Предлагаемая методика может быть востребована при уточнении специализации производства, сочетания культур, концентрации и интенсификации производства в растениеводстве.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В.Г. Аграрная экономика: термины и понятия: энциклопедический справочник / В.Г. Гусаков, Е.И. Дереза – Минск: Белорусская наука – 2008. – 576с.
2. Витченко, А.Н. Оценка продуктивности сельскохозяйственных культур для целей рационального природопользования / А.Н. Витченко // Почвенно-земельные ресурсы: оценка, устойчивое использование, геоинформационное обеспечение. – Минск: Беларусь – 2012г. С. 43-45.
3. Рубан, Т.Н. Оценка эффективности сельскохозяйственного производства Гомельской области / Т.Н.Рубан // Потребительская кооперация: научно-практический журнал. – 2013г. – №1. С. 68-76.
4. Нехай, О.И. Сравнительная оценка сортов ячменя по комплексу хозяйственных полезных признаков в условиях СПК «Тапица-Агро» Любанского района / О.И. Нехай, Е.М. Будкина // Технологические аспекты возделывания сельскохозяйственных культур: сборник статей. – Горки: БГСХА – 2014. С. 51-54.
5. Научные принципы регулирования развития АПК: предложения и механизмы реализации / В.Г. Гусаков [и др.] – Минск: Институт экономики НАН Беларуси – 2007. – 330 с.
6. Тяпкин, Н.Т. Критерии и показатели оценки эффективности использования ресурсов в сельском хозяйстве / Н.Т. Тяпкин, Н.А. Панина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий – 2004 –№ 5. С. 25-28.
7. Шундалов, Б.М. Статистика агропромышленного комплекса: учебник / Б.М. Шундалов – Минск: ИВЦ Минфина – 2014. 496 с.
8. Шундалов, Б.М. Комплексная рейтинговая оценка кормовых культур / Б.М. Шундалов, О.В. Ржеуцкая // Аграрная экономика – 2011 –№ 7. С. 57-60.
9. Шундалов, Б.М. Ранговая оценка потенциала рыночных конкурентов АПК / Б.М. Шундалов, О.В. Ржеуцкая // Вестник БГСХА – 2006 – № 3. С.20-24.
10. Статистика комплексной оценки работы организаций и хозяйств в системе АПК: учебное издание / Б.М. Шундалов, Е.П. Гарбузова – Горки: БГСХА – 2009. 16 с.

СЕКЦИЯ 1
УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК:
АНАЛИЗ, ТЕНДЕНЦИЯ И ПЕР-
СПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В
УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ
ЭКОНОМИКИ

УДК 657.451

Банцевич Е.Е. – к.э.н., доцент, **Андрейчикова И.А.** – ст. преподаватель

ПРОБЛЕМЫ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

УО «Могилёвский государственный университет продовольствия»,
Могилёв, Республика Беларусь

Важнейшим направлением развития национальной системы бухгалтерского учета и отчетности является приведение методик, методологии и организации учета и отчетности в соответствие с принципами МСФО. Принципы бухгалтерского учета и отчетности, соответствующие МСФО, зафиксированы в статье 3 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2].

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

Принцип правдивости означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности. Принцип преобладания экономического содержания означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания. Принцип полноты означает наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации [4].

Одной из проблем соблюдения названных принципов является, по нашему мнению, использование для учета расходов будущих периодов счета 97 «Расходы будущих периодов».

Для учета расходов организаций Типовым планом счетов бухгалтерского учета, предусмотрено использование следующих счетов раздела VIII «Финансовые результаты»: 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 96 «Резервы предстоящих платежей», 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам, учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов», относятся расходы, связанные с освоением и подготовкой производств новых видов продукции и технологических процессов, расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), расходы на горно-подготовительные работы, расходы на рекуль-

тивацию земель, другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» определяет расходы как уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Так, по определениям ряда ученых «расходы будущих периодов – это затраты, возникшие в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам» [3]. Между тем в «Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов» указано, что затраты – это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды.

Суммы расходов будущих периодов, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов», при наступлении отчетного периода, к которому относятся эти расходы, отражаются по дебету счетов 20,23,25,26,44 и других счетов и кредиту счета.

По нашему мнению, из вышеизложенного следует, что расходы будущих периодов – это особый вид активов организации, представляющий собой затраты, возникшие в текущем отчетном периоде и приводящие к получению в будущем экономических выгод.

Такое определение понятия «расходы будущих периодов» позволяет сделать ряд важных выводов для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности:

- поскольку расходы будущих периодов представляют собой затраты, которые приведут в будущем к получению экономических выгод, трансформироваться в расходы отчетного периода через счета затрат и расходов отчетного периода они смогут только в период получения от них экономических выгод. Из этого следует, что расходы будущих периодов влияют на финансовый результат деятельности организации не напрямую, а через счета по учету расходов текущего периода и, следовательно, к счетам раздела VIII «Финансовые результаты» Типового плана счетов бухгалтерского учета отнесены неправомерно, и должны учитываться на счетах затрат;

- поскольку они соответствуют определению активов организации, следовательно, должны отражаться в активах бухгалтерского баланса.

Учитывая вышеизложенное, нами предлагается для отражения в бухгалтерском учете расходов будущих периодов вместо счета 97 «Расходы будущих периодов» использовать один из резервных счетов раздела III «Затраты на производство», например, счет 30, назвав его аналогичным образом.

Расходы будущих периодов могут включать затраты как краткосрочного, так и долгосрочного характера, которые будут капитализироваться более 12 месяцев. Л.А. Бернштейн в этой связи отмечал: «Расходы будущих периодов – это расходы, совершаемые ради прибыли, ожидаемой в будущем. Поскольку большая часть таких прибылей может быть получена в течение года или операционного цикла, они сэкономят денежные средства предприятия. Однако если эти расходы отложены на будущие годы, то их следует исключить из расчета величины оборотного капитала и коэффициентов покрытия» [1].

По нашему мнению, деление расходов будущих периодов в зависимости от периодов их капитализации и трансформации важно не столько для бухгалтерского учета, сколько для целей информирования пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности о реальной структуре активов организации и для финансового анализа.

Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета предусмотрено открытие субсчетов по видам расходов будущих периодов.

Поэтому для структурирования информации, учитываемой на счете 30 «Расходы будущих периодов» и повышения его информативной емкости предлагается открыть к нему 2 субсчета первого уровня: 30/1 «Расходы краткосрочного характера», 30/2 «Расходы долгосрочного характера». Такое деление активов на счете 30 «Расходы будущих периодов» позволит сформировать информацию для отдельного отражения активов в бухгалтерском балансе

По нашему мнению такие изменения в Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкцию к нему позволят более точно соблюдать принципы правдивости, преобладания экономического содержания и полноты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л.А. Бернштейн. – М.: Финансы и статистика, 2003.
2. Закон Республики Беларусь № 57-3 от 12 июля 2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности».
3. Ладутько Н.И. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / под общ. ред. Н.И. Ладутько. – 7-е изд., перераб. и доп. – Минск: Альфа-Книга, 2016.
4. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита: конспект лекций / сост. Е.А. Козлова, О.О. Сударева. – Могилев: МГУП, 2012.

УДК 657.471.11:631.8

Борбит И.Н., Титарева Т.Э. - ст. преподаватели

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА УДОБРЕНИЯ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Одним из важнейших видов расходов в отрасли растениеводства является стоимость минеральных и органических удобрений, вносимых под сельскохозяйственные культуры. Учет их наличия, поступления и использования регламентируется рядом инструктивных материалов.

Первичный учет движения удобрений организуется в соответствии с «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции», утвержденными приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007г. № 363[1]. В соответствии с этим нормативным документом, списание удобрений производится на основании Акта об использовании минеральных органических и бактериальных удобрений и гербицидов (форма 206-АПК), составленного агрономом либо бригадиром после завершения работ, но не позднее окончания месяца. Акт утверждается руководителем организации или по его поручению главным агрономом.

Синтетический и аналитический учет удобрений ведется согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, 12 ноября 2010 г., № 133 (в ред. от 20.04.2012 г., № 26) [2]. Аналитические счета рекомендуется открывать по видам и наименованиям удобрений. Удобрения учитываются в физической массе с указанием содержания действующего вещества в местах хранения в книге складского учета (карточках складского учета), а в бухгалтерии - в ведомости остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей, в которой отражаются не только количественные, но и стоимостные показатели.

Синтетический учет минеральных и органических удобрений ведется на субсчете 10-13 «Удобрения».

Порядок включения стоимости минеральных и органических удобрений в затраты отрасли растениеводства рассматривается в Методических рекомендациях по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [3]. Особенностью органических и минеральных удобрений, отличающей их от других видов производственных запасов, является то, что их действующее

вещество потребляется растениями в течение определенного периода, превышающего период вегетации. В связи с этим в Методических рекомендациях предусмотрено приложение 3, где приведены пропорции списания затрат по внесению удобрений в зависимости от их вида по годам. Например, по органическим удобрениям в первый год после внесения следует списать в затраты 60 процентов их стоимости; во второй год – 30 процентов и в третий год – 10 процентов.

Таким образом, можно сделать вывод, что удобрения представляют собой затраты, которые относятся к нескольким производственным циклам и должны включаются в себестоимость производимой продукции на протяжении нескольких отчетных периодов. Такие затраты составляют особую группу затрат и называются расходами будущих периодов. Учет таких расходов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Согласно п. 76 методических рекомендаций в сельскохозяйственных организациях к расходам будущих периодов относятся затраты на мероприятия по улучшению земель, осуществляемые за счет собственных средств и включаемые в себестоимость продукции в течение ряда лет, исходя из определенных для отдельных мероприятий сроков их действия и использования;

В качестве отдельного вида расходов будущих периодов могут учитываться затраты по внесению удобрений при условии, что проводились одновременные мероприятия по восстановлению и повышению плодородия земель. В таких случаях распределение стоимости удобрений в зависимости от их вида, периода действия и последствий на почву с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет аналитических счетов по культурам (объектам производства) производится в соответствии с пропорциями списания, приведенными в приложении 3 Методических рекомендаций.

Затраты по внесению удобрений (органических и минеральных) распределяются между сельскохозяйственными культурами пропорционально площади посева.

Следует отметить, что применяемый в настоящее время в сельскохозяйственных организациях порядок учета списания минеральных и органических удобрений не учитывает этих особенностей, что приводит к неправильному включению в затраты на выращивание отдельных культур стоимости внесенных удобрений и, следовательно, к искажению себестоимости продукции этих культур.

В связи с вышесказанным, предлагаем организовать учет списания удобрений в разрезе мест возникновения затрат. Местом возникновения затрат можно считать каждое конкретное поле. Учёт затрат по местам возникновения затрат позволит контролировать формирование затрат, устанавливать ответственность за целесообразным использованием производственных затрат, обосновано распределять не прямые

затраты на отдельные культуры, обеспечивая простоту и точность их отнесения.

Для достижения указанной цели необходимо, в первую очередь, внести изменения в организацию первичного учета списания органических и минеральных удобрений. Так, в Акте об использовании минеральных органических и бактериальных удобрений и гербицидов (форма 206-АПК) целесообразно было бы после графы «сумма», в которой отражают общую стоимость израсходованных удобрений, предусмотреть графы: «процент списания от стоимости затрат по внесению удобрений», «списано в затраты текущего года» и «списано на расходы будущих периодов». Эти дополнения позволят при ведении синтетического и аналитического учета соответствующую часть стоимости удобрений отнести прямо на выращиваемую культуру. При этом будет сделана следующая бухгалтерская запись: Дебет субсчета 20-1 «Растениеводство» и Кредит субсчета 10-13 «Удобрения». Оставшаяся часть стоимости будет отнесена в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» с Кредита субсчета 10-13 «Удобрения».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» следует предусмотреть отдельный субсчет «Стоимость удобрений, подлежащих списанию в будущие периоды». Внутри этого субсчета аналитический учет следует организовать в разрезе полей. Ежегодно, перед калькулированием себестоимости продукции, необходимо определять и списывать на культуры, выращенные на конкретном поле, долю стоимости удобрений, распределенную согласно нормам, установленным в приложении 3 Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг). При этом будет составлена бухгалтерская запись: Дебет субсчета 20-1 «Растениеводство» и Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов».

Такой порядок списания удобрений не усложнит бухгалтерский учет и не приведет к значительному увеличению затрат труда учетных работников, но, в то же время, позволит более обоснованно включать в затраты на производство стоимость израсходованных органических и минеральных удобрений, а следовательно более точно исчислять себестоимость произведенной продукции растениеводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции», утвержденными приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007г. № 363(в ред. от 04.11.2015 № 372) // Бизнес-Инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь.- Минск, 2016.

УДК 657.375.3

Гудкова Е.А. – к.э.н., доцент, **Гудков С.В.** – к.э.н., доцент

ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА ОРГАНИЗАЦИИ

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

До настоящего времени в Республике Беларусь не выработано единого методологического подхода, который был бы закреплён в нормативных правовых актах, к порядку составления ликвидационного баланса организации в части показателей, которые он должен содержать.

Ряд специалистов считает, что конечные показатели в ликвидационном балансе должны отсутствовать, т. е. по строкам ликвидационного баланса какие-либо стоимостные показатели не указываются и ликвидационный баланс является «нулевым».

Другие специалисты при составлении ликвидационного баланса рекомендуют указывать в активах по соответствующим строкам данные о фактическом имуществе (основных средствах, материалах, товарах, готовой продукции и т. п.), а также денежных средствах, подлежащих распределению между собственниками (учредителями, участниками) ликвидируемой организации после завершения всех расчетов с дебиторами и кредиторами и совершения всех иных необходимых действий в рамках проведения процедуры ликвидации.

Данные рекомендации основываются на том, что ликвидационный баланс предназначен для собственников (участников, учредителей) и соответственно должен содержать данные о том, на что они смогут претендовать после завершения расчетов с дебиторами и кредиторами, т. е. ликвидационный баланс формируется до начала расчетов с собственниками (участниками, учредителями) ликвидируемой организации.

Требования по составлению ликвидационного баланса:

1. Ликвидационный баланс составляется по типовой форме № 1 «Бухгалтерский баланс» в соответствии с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111.

2. До составления ликвидационного баланса все имущество, составляющее конкурсную массу, должно быть взыскано или реализовано.

3. В случае невозможности взыскания имущества ликвидируемой организации и реализации прав требования оно подлежит списанию с отнесением на результаты деятельности при наличии соответствующих документов (решения, постановления суда, акты судебного пристава-исполнителя), свидетельствующих о невозможности взыскания имущества.

4. Входящие дебетовые и кредитовые остатки ликвидационного баланса должны соответствовать исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса.

5. Дебетовые и кредитовые остатки ликвидационного баланса должны отражать проделанную работу по взысканию и (или) реализации имущества и удовлетворению требований кредиторов.

6. В ликвидационном балансе неудовлетворенные требования кредиторов отражаются на тех же счетах, на которых они были учтены в промежуточном ликвидационном балансе.

При этом итог активов ликвидационного баланса организации-банкрота равен нулю, что свидетельствует об отсутствии каких-либо средств у организации, поскольку все имущество и денежные средства уже переданы (взысканы) в счет погашения кредиторской задолженности. В источниках формирования имущества могут отражаться требования кредиторов, которые не подлежат погашению из-за невозможности их удовлетворения, и убытки, потребовавшиеся на ликвидацию. Однако валюта баланса будет равна нулю.

7. Имущество организации, остающееся после удовлетворения требований кредиторов, передается собственнику (учредителям) организации.

При наличии у ликвидируемой организации активов и денежных средств, подлежащих распределению между собственниками (учредителями, участниками) после завершения ликвидации, ликвидационный баланс будет иметь валюту, отличную от нулевой, т. е. в активах будут отражены сведения об основных средствах, материалах, товарах, готовой продукции, денежных средствах, подлежащих передаче собственникам (участникам, учредителям), а в источниках их формирования – сведения о сумме обязательств (долгов) организации перед его собственниками, включая уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Следовательно, ликвидационный баланс – это не баланс, составленный после отражения в бухгалтерском учете ликвидируемого лица последней хозяйственной операции, а баланс, составленный на дату завершения ликвидационных процедур до даты распределения имущества между участниками (учредителями) ликвидируемого лица либо передачи его собственнику имущества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Санация предприятия в условиях кризиса : монография / В. С. Кивачук [и др.] ; под общ. ред. В. С. Кивачука. – Брест : БГТУ, 2005. – 620 с.
2. Статкевич, В. Ликвидация юридического лица по решению учредителей (участников): алгоритм действий от А до Я / В. Статкевич // Главный бухгалтер. – 2012. – № 37. – С. 63–68; № 38. – С. 68–78; № 39. – С. 51–61; № 40. – С. 78–90.

УДК 631.162:005

Гусарова Т.В. – *м.э.н., ст. преподаватель*

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
Горки, Республика Беларусь

Введение. Внутрихозяйственные расчеты представляют собой расчеты внутри организации между головным структурным подразделением и филиалами, выделенными на отдельные балансы. Внутрихозяйственные расчеты отражают взаимоотношения по вопросам выделения основных и оборотных средств, отпуска материальных ценностей, реализации продукции, передачи расходов по управлению, оплаты труда [1].

Цель работы. Изучить методические аспекты учета внутрихозяйственных операций и внести предложения по совершенствованию учета данных операций.

Материалы и методика исследования. Материалами для проведения исследования послужили труды ученых-экономистов по теме исследования, изложенные в научных изданиях и материалах периодической печати. При написании работы применялись следующие методы исследования: анализ, обобщение, сравнение и другие.

Результаты исследования и их обсуждение К основным факторам, влияющим на методику бухгалтерского учета внутрихозяйственных операций можно отнести: расположение филиалов вне места нахождения головной организации; функциональное назначение филиала; различные источники финансирования расходов филиала; структура управления и распределение полномочий по принятию управленческих решений между филиалом и головной организацией, а также система внутреннего контроля [2].

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, выделенными на отдельные балансы, включаемые в общий баланс организации. Головная организация может передавать своим филиалам, выделенным на отдельный баланс, имущество, а также изымать его у своих филиалов.

Поскольку бухгалтерский учет имущества головной организации ведется обособленно от учета имущества филиалов, то при его передаче изменяется как баланс организации, так и баланс подразделения. Передача имущества головной организацией подразделению или наоборот не приводит к увеличению капитала организации в целом.

Таким образом, эта операция не должна отражаться в бухгалтерском учете как выбытие имущества. У передающей стороны не возникает задолженности отличной от стоимости переданного имущества

сумме, поскольку имущество передается с баланса на баланс по одной и той же стоимости.

Приобретение имущества для филиалов может осуществляться: головной организацией с дальнейшей передачей его филиалам; непосредственно филиалами при предоставлении им таких полномочий.

В первом случае приобретаемое имущество непосредственно отражается в аналитическом учете головного подразделения на основании полученных от поставщиков первичных учетных документов. В бухгалтерском учете филиалов, в которые оно в дальнейшем передается, имущество отражается на основании документов на его прием-передачу из головной организации.

Если актив приобретен филиалом, то вначале он отражается на соответствующих счетах подразделения, а затем стоимостные характеристики приобретенного имущества передаются головному подразделению для отражения в аналитическом учете.

Мы считаем, что первый вариант позволяет головному подразделению оперативно контролировать поступление имущества, а при втором ускоряется процесс оприходования имущества, используемого филиалами – правда, за счет ослабления контроля со стороны головного подразделения. Ведь информация о приобретенном имуществе поступает к головному только в сроки получения внутренней бухгалтерской отчетности. Поэтому первым способом можно воспользоваться при приобретении основных средств и нематериальных активов. Их состав определяет основу производственного потенциала организации, и подвержен периодическим изменениям меньше, чем остальное имущество. Второй метод больше подходит для учета запасов с их значительной номенклатурой и коротким временем использования в производственном процессе.

С точки зрения формирования финансового результата филиалы могут быть двух видов: определяющие и не определяющие собственный финансовый результат. Филиалы, определяющие собственный финансовый результат, представляют собой законченное звено производственного процесса, самостоятельно получают выручку от реализации продукции, не зависят от головной организации и других ее филиалов.

Если филиал представляет собой составное звено единого технологического процесса, то самостоятельно определять финансовый результат такому подразделению нецелесообразно, поскольку согласно отчетности оно всегда будет иметь преимущественно только расходы.

Филиалы, не определяющие собственный финансовый результат, должны ежемесячно передавать в головную организацию авизо, содержащее сведения о доходах и расходах. При этом варианте итоговый финансовый результат определяется только в целом по организации.

Поскольку ведение бухгалтерского учета по внутрихозяйственным операциям вручную требует больших трудовых и временных затрат, поэтому считаем целесообразным автоматизировать этот достаточно сложный процесс.

Перед автоматизацией в бухгалтериях филиалов необходимо провести обследование документооборота и хозяйственных операций. Все хозяйственные операции должны быть приведены к единообразию, для учета по аналитике должен быть подготовлен единый список филиалов, контрагентов, запасов, поступающих с центрального склада.

Для центральной бухгалтерии и филиалов должны быть подготовлены информационные базы с единым планом счетов и общей для всех подразделений аналитикой.

При создании информационных баз подразделений и центральной бухгалтерии особое внимание следует обращать на следующие моменты:

- использование в информационных базах единых настроек учетной политики, единого плана счетов;
- использование единого справочника филиалов для сбора данных филиалов в базе центральной бухгалтерии и формирования сводных отчетов в разрезе филиалов;
- использование единых справочников контрагентов, запасов, поступающих с центрального склада, для получения сводных аналитических данных в базе центральной бухгалтерии;
- передача единых справочных данных и данных оборотно-сальдовых ведомостей в электронном виде между центральной бухгалтерией и филиалами;
- сохранение обновляемости программы как типового решения после внесения необходимых доработок в части учета внутрихозяйственных расчетов[2].

Заключение. Автоматизация бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов по всем структурным подразделениям позволит значительно сократить время на ежедневную подготовку и обработку первичных документов, поэтому сразу можно сделать вывод, что автоматизация бухгалтерского учета в таких организациях позволит не только сократить время, но и усилить контроль за каждым филиалом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов /К. Друри. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 1423 с.

2. Петрова, Е. А. Организация бухгалтерского учета в обособленных подразделениях [Электронный ресурс] / Е.А. Петрова // КиберЛенинка – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-v-obosoblennyh-podrazdeleniyah>. – Дата доступа: 18.10.2016.

УДК 005.92:631.15

Журова И.В. – ст. преподаватель

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ СОСТАВЛЕНИЯ ГРАФИКА ДОКУМЕНТООБОРОТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

В системе управления сельскохозяйственной организацией важное место занимает информационная система, основанная на данных бухгалтерского учета. Следует отметить, что основу данной системы, составляют документы, поскольку именно они являются основным источником получения информации о хозяйственной деятельности организации. Необходимость документов, как источника получения информации, подтверждает и норма, прописанная в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», в соответствии с которым каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Понятие документооборота включает в себя составление графика прохождения документов, контроль за правильностью оформления документов и соответствующим отражением операции по счетам бухгалтерского учета. При этом рационально организованный документооборот позволяет достигнуть следующих целей: своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных.

График документооборота разрабатывается главным бухгалтером с учетом предварительного изучения всех особенностей организации, ее производственно-управленческой структуры, организации и технологии производства, наличия складов, производственных объектов, а также организации самого учета. При этом его составляют на основе документов содержащихся в Приказе Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 268 от 01.07.2011 года «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства, Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов», а также самостоятельно разработанных форм в разрезе следующих разделов: по учету труда и его оплаты; по учету сельскохозяйственной продукции и сырья (отдельно по растениеводству, животноводству и

промышленному производству); по учету материалов, основных средств и нематериальных активов; по учету кассовых и расчетных операций; по учету работ в капитальном строительстве и автомобильном транспорте; по учету животных на выращивании и откорме; по учету результатов инвентаризации и др.

График документооборота сельскохозяйственной организации может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, которые осуществляются каждым подразделением предприятия, а также каждым исполнителем с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Как показывает практика, многие организации подходят формально к разработке графика документооборота особенно ввиду того, что в соответствии с действующим законодательством не предусмотрено обязанное его составление. Такое отношение влечет за собой многочисленные нарушения при составлении первичных документов, а также сроков их сдачи в бухгалтерию. По нашему мнению, составление рационального графика документооборота немислимо без обязательного соблюдения следующих этапов:

- 1) сбор необходимой информации и исследование информационных потоков;
- 2) составление графика документооборота по участкам учета, видам производств, технологическим фазам и т.д.;
- 3) распределение ответственности и полномочий работников организации, а также корректировка их должностных инструкций в случае необходимости;
- 4) утверждение графика документооборота руководителем организации.

При построении системы документооборота, по нашему мнению, необходимо учитывать организационно-управленческие связи подразделений организации и технологические особенности видов производств. Для этого сначала надо рассмотреть организацию документооборота по технологическим фазам и видам производств, а затем составить график документооборота.

Кроме того, по окончании процесса составления графика, каждому исполнителю целесообразно, предоставить из него выдержку, в которой приводятся перечень документов, создание которых относится к функциональным обязанностям исполнителя, срок их представления и подразделения предприятия, в которые представляются документы. Такая мера по нашему мнению позволит дисциплинировать работников организации ответственных за создание и обработку документов.

Таким образом, обобщая все выше изложенное можно сделать вывод о том, что без рационально организованного документооборота невозможно правильно организовать бухгалтерский учет в организации.

УДК 338.512:635

Клипперт Е.Н. – *к.э.н., доцент*

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ОВОЩНОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Рыночные отношения диктуют необходимость постоянного контроля за уровнем затрат на производство продукции, в том числе и продукции овощеводства защищенного грунта, формированием ее себестоимости, принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение результативности функционирования овощеводческих организаций.

Овощи – важнейший продукт питания. Почти все известные витамины содержатся в листьях зеленых овощей. Согласно научным данным рацион человека должен на $\frac{1}{4}$ состоять из разнообразных овощей, однако сезонность в потреблении свежих овощей противоречит требованиям рационального питания. В этой связи все больше значение приобретает развитие овощеводства защитного грунта.

Для более полного удовлетворения спроса населения Республики Беларусь в овощной продукции с каждым годом увеличение её объема и расширение ассортимента.

В 2015 году в защищенном грунте в Беларуси произведено 122,3 тыс. т овощей, или 106,6% к 2014 году, сообщили БЕЛТА в Национальном статистическом комитете.

Производство огурцов составило 54,6 тыс. т (110%), помидоров – 66,5 тыс. т (103,7%), прочих овощей – 1,3 тыс. т (122,6%).

По объему производства овощей в защитном грунте первенство принадлежит Минской области. В 2015 году область произвела 53,7 тыс. т овощей, или 43,9 % от общего объема производства в стране.

На выращивании в защитном грунте огурцов специализируются Минская область (27,1% от общего объема производства в Беларуси) и Гомельская (24,5%), на выращивании помидоров - Минская область (57,5%).

Однако с ростом объемов производства овощной продукции наблюдается и увеличение затрат, причем темпы роста затрат зачастую опережают. Поэтому одной из приоритетных задач современного этапа развития является оптимизация себестоимости продукции при сокращении и улучшении качества овощной продукции защитного грунта в рамках системы экономических методов управления затратами на производство и себестоимостью продукции.

От уровня информационного обеспечения в современных условиях хозяйствования зависит управление всеми видами деятельности в организации.

Управление - целенаправленное воздействие субъекта управления на его объект для достижения определенных результатов.

По мнению П.Я. Панковской «любая система представляет собой совокупность элементов, объединенных на основе определенных принципов функционирования...»[1].

Функции системы управления любым видом жизнедеятельности – это планирование, учет, анализ и регулирование.

Исходя из вышесказанных приоритетных задач необходимо создать условия для рационального функционирования всех элементов системы, и в том числе учета.

Учет обеспечивает количественное отражение фактических результатов действия объекта управления и поэтому можно утверждать, что одной из основных целей управления затратами в процессе производства является оперативное обеспечение внутренних пользователей информацией для управленческих решений.

В этом аспекте – бухгалтерский учет является основой информационной системы организации.

Новые экономические условия хозяйствования, переход бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности расширяют функции бухгалтерского учета и предъявляют новые требования к формирующейся информации.

Учет затрат – важнейший инструмент управления организацией. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности продукции и ее конкурентоспособности.

Качество информации о затратах оказывает большое, а порой и решающее влияние на правильность и экономическую выгодность принимаемых решений. Поэтому разработка системы учетно-аналитического обеспечения управления производством и себестоимостью продукции овощеводства защищенного грунта является, на наш взгляд, актуальной.

Эффективность учета в системе управления затратами зависит от специфики объекта управления, его структуры и содержания, что необходимо учитывать в овощеводстве защищенного грунта. Разработка механизма оперативного воздействия, на себестоимость продукции овощеводства защищенного грунта позволит своевременно выявить отрицательные моменты и осуществить корректирующие действия для недопущения влияния на конечные финансовые результаты хозяйствования.

На методику информационно-аналитического обеспечения управления производством продукции овощеводства защищенного грунта

влияет специфика отрасли, содержащаяся в организационно- технологических особенностях.

Овощеводство защищенного грунта относится к числу важных и сложных отраслей сельского хозяйства, дающая продукты питания, спрос на которые возрастает. К числу отраслевых организационно-технологических особенностей отрасли, которые следует учитывать при организации управленческого учета, относятся:

- сроки возделывания овощных культур (культурообороты);
- энергоемкость отрасли (затраты на обогрев теплиц, полив, освещение);
- сложная агротехника (использование культивационных сооружений, субстрата, сохранение значительных затрат труда);
- выращивание рассады.

Исследования организации бухгалтерского учета в овощеводческих предприятиях свидетельствуют, что действующие методы не в полной мере позволяют оперативно выявлять негативные факторы формирования затрат и принимать своевременные управленческие решения по их устранению и предупреждению.

Как показывает практика изучения литературных источников, нормативных актов исследования в направлении совершенствования данной проблемы целесообразно вести в следующих направлениях:

- формирование затрат по отдельным культивационным сооружениям с учетом специфики овощеводства защищенного грунта;
- определение центров ответственности и центров возникновения затрат с учетом технологических особенностей овощеводства защищенного грунта;
- подготовка аналитической информационной базы, позволяющей оценить затраты (по видам ответственности, места и возникновения, статьям затрат, видам продукции) при принятии управленческих решений;
- обеспечение объективной оценки деятельности отрасли в направлении снижения себестоимости овощной продукции при сокращении ее качества.

Таким образом, формирование затрат с учетом вышеизложенного позволит получать максимально объективную информацию для целей управления отраслью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Панковская, В.И. Производственный учет в АПК: теория и методология / П.Я. Панковская. – Минск: Информпресс, 2001. – 216 с.

УДК 339.187.4

Ковалёва С.Н. – *ст. преподаватель*

НОВЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Реализация 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. В этой связи правильная и рациональная организация учета реализации продукции с соблюдением всех правил и принципов бухгалтерского учета, является действенным инструментом улучшения производственного и финансового состояния предприятия.

Первичная документация играет важную роль в системе управления организацией. Прежде всего, она является информационным фундаментом, основой бухгалтерского учета. Благодаря первичной документации обеспечивается сплошное, непрерывное наблюдение и отражение в учете хода всей хозяйственной деятельности организации, в том числе и процесса реализации. Поэтому ее совершенствование должно быть направлено на унификацию первичных документов, их стандартизацию и простоту заполнения.

В соответствии с приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия от 27.05.2016 года № 165 «О признании утратившими силу отдельных структурных элементов приказа Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 1 июля 2011 года № 267» с 1 июля 2016 года отменяются бланки специализированных форм товарно-транспортных накладных ТТН-1 (растениеводство), ТТН-1 (молоко), ТТН-1 (скот), приложение к ТТН-1 (скот).

В этой связи при совершении сделок по реализации организациями сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства перерабатывающим сельскохозяйственную продукцию организациям и с внедрением на территории Республики Беларусь механизма функционирования электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость с 01.07.2016 года используется следующий порядок документооборота.

Организации АПК при отгрузке реализуемой сельскохозяйственной продукции в промышленную переработку перерабатывающим организациям выписывают товарно-транспортную накладную ТТН-1 по форме, установленной постановлением Министерства финансов от 30.06.2016 года № 58 «Об установлении форм товарно-транспортной накладной, товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке

заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной, внесении дополнений и изменения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23», которая является товаросопроводительным документом при транспортировке сельскохозяйственной продукции в промышленную переработку, с указанием в качестве стоимостного показателя учетной цены продукции, средней реализационной цены продукции, сложившейся в месяце, предшествующем отчетному:

- по молоку с 1 по 20 число месяца (включительно);
- по прочей продукции животноводства с 1 по 25 число месяца (включительно).

При отгрузке иной сельскохозяйственной продукции (зерно, картофель, сахарная свекла, рапс, овощи и др.) заготовительным и перерабатывающим организациям, в качестве учетной цены в ТТН-1 организациями указывается: по продукции, поставляемой в счет государственного заказа - цена, установленная государственным органом, уполномоченным на ее регулирование в соответствии с законодательством, на календарный год; по иной продукции – договорная цена в соответствии с заключенными договорами.

Отражение качественных показателей, ранее предусмотренных специализированными товарно-транспортными накладными по продукции, реализуемой в промышленную переработку, оформляется отдельным приложением к ТТН-1.

Заготовительные и перерабатывающие организации принимают сельскохозяйственную продукцию, определяют ее качество и зачетную массу, цену и полную стоимость в соответствии с качественными характеристиками, после чего выписывают приемные квитанции по принятой в текущем отчетном периоде продукции в установленные сроки.

Сельскохозяйственные организации на основании полученных приемных квитанций отражают в учете в том отчетном периоде, в котором была отгружена продукция по ТТН-1, зачетную массу реализованной продукции, выручку от реализации продукции.

Заготовительные и перерабатывающие организации на основании приемных квитанций отражают в учете в том отчетном периоде, за который выписана приемная квитанция, фактически принятую в переработку массу продукции, стоимость покупного сырья, сумму налога на добавленную стоимость, выделенную в приемной квитанции.

Сельскохозяйственные организации выставляют покупателю в установленный срок электронный счет-фактуру по налогу на добавленную стоимость на основании данных приемных квитанций, выписанных покупателями.

Отметим, что сельскохозяйственные организации могут применять до полного использования бланки специализированных товарно-транспортных накладных.

УДК 657

Козлова Е.А. – к.э.н., доцент

Банцевич Е.Е. – к.э.н., доцент

РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРИНЦИПАХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение. Одним из источников информации о деятельности организации, о новациях и перспективах дальнейшего развития является бухгалтерская отчетность. Составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, она пока недостаточно полно обеспечивает пользователей такой информацией, что обуславливает необходимость ее реформирования.

Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО), разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности организаций. Внедрение МСФО является одним из условий международной и инвестиционной привлекательности как организаций, так и экономики страны в целом.

Применение МСФО имеет важное значение на всех уровнях – государственном, региональном, микроуровне в целях формирования качественной информации для внутренних и внешних пользователей. Это связано не только с постепенным переходом к демонстрации реального финансового состояния организаций, но и с попытками привлечения инвестиций в национальную экономику.

Цель работы. Исследовать тенденции, отличия и проблемы применения МСФО в Республике Беларусь.

Методы исследования: метод сравнения, анализ, индукция и др.

Результаты исследования и их обсуждение. МСФО – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирм и компаний во всем мире. Они обеспечивают сопоставимость финансовой информации между субъектами предпринимательской деятельности в общемировом масштабе, а также являются условием доступности финансовой отчетной информации для внешних пользователей, поэтому осуществляется постепенное внедрение Международных стандартов финансовой отчетности в практику работы отечественных предприятий.

Большое количество организаций понимают преимущества составления финансовой отчетности по МСФО: необходимость предоставления отчетности по МСФО инвестору (достоверная оценка стоимости

организации) для получения иностранных инвестиций. Отчетность, составленная по МСФО, позволяет заинтересованным пользователям оценить качество работы менеджмента компании и принимать экономически оправданные решения; рост рыночной капитализации; выход на международные финансовые рынки; снижение цены привлекаемого капитала; возможность более эффективного использования информации для принятия управленческих решений.

Важное значение применение МСФО имеет и на государственном уровне: приток иностранных инвестиций в экономику; прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом; более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему; улучшение качества статистической информации и возможность ее сопоставления на региональном и международном уровнях.

Существует ряд важных отличий между практикой отечественного учета и принципами МСФО. Вот некоторые из них:

- отечественный бухгалтерский учет основывается на правилах, утвержденных законодательно (МСФО основаны на принципах, которые носят рекомендательный характер);

- содержание и форма отечественной финансовой отчетности регламентируется законодательно (согласно МСФО действует принцип «преобладания содержания над формой»). Основным пользователем белорусской отчетности являются государственные, ведомственные и налоговые органы. По МСФО в центр внимания ставится инвестор, обеспечивают всех заинтересованных пользователей нейтральной и достоверной информацией о деятельности организации, отечественный учет требует подробного документирования каждой проводимой операции в соответствии с инструкциями и нормативными документами (для МСФО главным критерием является экономический смысл операции). С одной стороны это позволяет избежать искажений в финансовой отчетности, но вызывает длительность процесса получения информации из-за значительного документооборота.

Страны СНГ также активно переходят на предоставление отчетности по МСФО. План (или программа) внедрения МСФО есть в Азербайджане, Армении, Казахстане, Кыргызстане, Молдове, России, Таджикистане, Туркмении. Национальные планы предусматривают составление финансовой отчетности по МСФО, создание системы контроля качества финансовой отчетности, а также обучение и подготовку специалистов в этой области [2].

Для создания условий применения МСФО в практике работы белорусских предприятий законодательно внесены некоторые изменения в практику ведения бухгалтерского учета: сокращены обязательные для применения формы первичных учетных документов; разработаны и утверждены новые формы бухгалтерской отчетности; принят новый

типовой план счетов бухгалтерского учета; отменена детальная регламентация состава затрат, включаемых в себестоимость продукции; сняты ограничения по применению методов переоценки основных средств и др.

Однако не смотря на проводимую планомерную работу по переходу на применение МСФО при организации бухгалтерского и налогового учета, существует ряд проблем при переходе на МСФО: не готовность отечественных специалистов формировать действительно прозрачную и понятную любому заинтересованному пользователю отчетность; недостаток финансовых ресурсов для перехода на МСФО. Наиболее существенными затратами на подготовку отчетности по МСФО являются расходы на наем и обучение персонала, а также на консультационные и аудиторские услуги. Зарплаты специалистов, знающих МСФО и имеющих сертификаты, подтверждающие эти знания, гораздо выше, чем у прочих финансовых специалистов. Обычно затраты наиболее высоки при переходе на МСФО, но после внедрения системы международного учета они снижаются; отсутствие механизма контроля качества составления отчетности по МСФО; не достаточно широко развита система обучения специалистов по МСФО. В настоящее время на рынке труда недостаточно специалистов по МСФО, поэтому немногие белорусские и даже российские предприятия готовят международную отчетность самостоятельно, а в основном обращаются к консалтинговым и аудиторским компаниям. Решение вышеназванных проблем будет способствовать быстрейшему вхождению Беларуси в мировое информационное пространство.

Заключение. Введение принципов МСФО в систему организации бухгалтерского учета повлекло за собой ряд системных проблем, таких как отсутствие достаточной квалификации у работников бухгалтерских служб для ведения учета по принципам МСФО; боязнь применения профессионального суждения, идущего в разрез со сложившимися традициями ведения учета на том или ином предприятии и др. Поэтому изменения, происходящие в отечественном бухгалтерском учете, направлены на децентрализацию системы бухгалтерского учета, на возможность более широкого использования профессионального суждения главного бухгалтера при принятии решений в области бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с. – (Высшее образование).
2. Рыбак, Т. Опыт применения МСФО в государствах-участниках СНГ / Т. Рыбак // МСФО. – 2013. – № 3 (15). – С. 10 – 17.

УДК 631.158:658.5:630x272

Кудрявцева А.В. – *м.э.н., ст. преподаватель*

К ВОПРОСУ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В жизни людей лес всегда играл и играет огромную роль. Свойство леса удовлетворять разнообразные нужды человека послужило основанием для его вовлечения в сферу материального производства уже в начале развития человеческого общества.

Основная форма организации лесного хозяйства в Беларуси – государственное лесохозяйственное предприятие – лесхоз. Это тип унитарного предприятия, которое представляет собой коммерческую организацию, не наделенную правом собственности на закрепленное за ней имущество. Лесной фонд, основные и оборотные средства, закрепленные за лесхозом на правах хозяйственного ведения, являются государственной собственностью.

Предприятия лесного хозяйства – комплексные предприятия, осуществляющие лесохозяйственную и, кроме того, промышленную или лесозаготовительную деятельность. Однако лесохозяйственное и лесозаготовительное производство не исчерпывают всех видов деятельности предприятий лесного хозяйства Республики Беларусь. Благодаря многообразию продуктов и полезностей леса в составе предприятий лесного хозяйства могут формироваться и другие виды производств, например, лесопильно-деревообрабатывающее, лесохимическое, заготовка и переработка продуктов побочного пользования и другие. Эти виды производств относятся к другим отраслям народного хозяйства.

Для целей повышения эффективности и управления лесохозяйственной деятельностью, целесообразно все виды работ лесохозяйственного предприятия классифицировать, прежде всего, по их содержанию. Лесохозяйственная деятельность включает большую совокупность работ, которые с вышеуказанной целью можно объединить в следующие укрупненные группы работ как объекты бухгалтерского учета и экономического анализа: лесохозяйственные, лесозащитные, лесокультурные, гидролесомелиоративные, лесосушительные и противопожарные работы. Эти укрупненные группы работ включают множество подвидов работ, которые выступают конкретными объектами бухгалтерского учета и экономического анализа на предприятиях отрасли. Например, в группу лесохозяйственных работ входят следующие подвиды работ: отвод лесосек под различные виды рубок и подсочку леса, проведение рубок леса, трелевка древесины, очистка захламленных насаждений, разрубка и расчистка кварталных и гранич-

ных линий, строительство дорог лесохозяйственного назначения, охрана леса.

Одной из важных задач повышения экономической эффективности управления затратами является их группировка по центрам ответственности и местам возникновения затрат. Определение мест затрат и центров ответственности за их уровнем ориентирует на дальнейшую детализацию производственного учета и углубление оперативного экономического анализа.

По нашему мнению, место затрат в лесном хозяйстве – это функциональная сфера или область затрат, которая связана с видами деятельности лесохозяйственного предприятия. Местами затрат лесохозяйственной деятельности предприятий лесного хозяйства Республики Беларусь являются выделенные нами укрупненные группы видов работ лесохозяйственной деятельности: лесохозяйственные, лесозащитные, лесокультурные, лесоосушительные, гидролесомелиоративные и противопожарные работы. Места возникновения затрат в лесохозяйственной деятельности являются и объектами аналитического учета затрат.

Близким, но не идентичным месту затрат является понятие центра ответственности. Организация учета по центрам ответственности позволяет децентрализовать управление затратами, осуществлять контроль за их формированием на всех уровнях управления, устанавливать виновных за возникновение непроизводительных затрат и, в конечном итоге, повышать экономическую эффективность хозяйствования. По нашему мнению центром ответственности в лесохозяйственной деятельности являются лесничества, а внутри них производственные бригады, ответственные за выполнение лесохозяйственных работ.

Во многих зарубежных фирмах, место затрат приравнивается к центру ответственности, объединяющему несколько центров издержек, представляющих собой первичную производственную единицу, которая получает материалы и услуги от других центров, производит собственные расходы и может передавать вырабатываемые материалы и услуги другим центрам. По нашему мнению на предприятиях лесного хозяйства нецелесообразно центры затрат приравнивать к центрам ответственности, поскольку понятие центра ответственности в данном случае более масштабно. Это объясняется тем, что группы работ, которые нами выделены как центры затрат, проводятся в каждом лесничестве бригадами, ответственными за проведение этих работ.

Дифференциация затрат по центрам затрат и центрам ответственности позволяет активно управлять процессом их формирования, обеспечивает работников предприятия детальной информацией для оперативного управления и контроля, позволяет выявить экономию или перерасход материальных, трудовых и денежных ресурсов по зависящим и независящим от конкретных исполнителей причинам.

УДК 657.444

Купцова-Колос Е.А. – *ст. преподаватель*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Одной из актуальных проблем современного бухгалтерского учета является сближение национальной системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Все больше стран начинают применять МСФО как основу для составления финансовой отчетности, однако ни одна страна не использует МСФО полностью в качестве национальных стандартов.

В Республике Беларусь принята Государственная программа перехода на МСФО, в соответствии с которой в 2011 году разработана новая Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [1], принципы которой не противоречат МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Одним из направлений получения доходов и расходов по текущей деятельности является реализация продукции (работ и услуг). Процесс реализации продукции, произведенной организацией, является важнейшей стадией кругооборота средств. В результате этого процесса организациям возмещаются в денежной форме затраченные на производство и сбыт продукции, материальные и денежные ресурсы в виде выручки от реализации.

Доходами по текущей деятельности является выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности. К расходам по текущей деятельности относятся: - себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; - управленческие расходы; - расходы на реализацию; - прочие расходы по текущей деятельности.

Согласно ст. 31 Налогового кодекса Республики Беларусь [2] реализацией товаров (работ, услуг) признается отчуждение товара (выполнение работ, оказание услуг) одним лицом для другого лица на возмездной или безвозмездной основе, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок. Готовая продукция (товары, работы и услуги) считаются реализованными при переходе права собственности на них от продавца к покупателю.

Бухгалтерский учет реализации продукции, работ и услуг в Республике Беларусь ведется на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». В течение года реализованную продукцию, работы и услуги списывают в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»: по фактической себестоимости – продукцию, произведенную, выращенную в прошлом году, а произведенную продукцию в

отчетном году, выполненные работы и услуги - по нормативно-прогнозной себестоимости.

В конце года, если фактическая себестоимость реализованной продукции, работ, услуг оказалась выше нормативно-прогнозной, в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» дополнительно относят калькуляционную разницу, или сторнируют ее, если наоборот, фактическая себестоимость оказалась ниже нормативно-прогнозной. После отнесения калькуляционных разниц на дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» будет отражена фактическая себестоимость реализованной продукции.

По кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражается фактически полученная (начисленная к получению) выручка от реализации готовой продукции. На этом счете учитывают, кроме того, операции по прочим доходам и расходам по текущей деятельности.

В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов РБ и их отдельных структурных элементов» от 29.06.2011 г. № 50 (с изменениями и дополнениями от 30.06.2014 г. № 46) [3] к счету 90 могут быть открыты следующие субсчета:

90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»;

90-5 «Управленческие расходы»;

90-6 «Расходы на реализацию»;

90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;

90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»;

90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности»;

90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»;

90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Считаем целесообразным для повышения аналитичности учета внутри рассмотренных субсчетов к счету 90 открывать субсчета второго порядка для накопления информации по видам реализуемой продукции в следующей последовательности:

90-11 «Выручка от реализации продукции растениеводства»;

90-12 «Выручка от реализации продукции животноводства»;
90-13 «Выручка от реализации продукции промышленных производств»;
90-14 «Выручка от реализации продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств»;
90-15 «Выручка от реализации продукции, принятой у граждан для реализации»;

90-16 «Выручка от реализации прочей продукции».

Соответственно такие субсчета второго порядка открывать к субсчету 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»:

90-41 «Себестоимость реализации продукции растениеводства»;

90-42 «Себестоимость реализации продукции животноводства»;

90-43 «Себестоимость реализации продукции и услуг промышленных производств»;

90-44 «Себестоимость реализации продукции, работ и услуг вспомогательных и обслуживающих производств» и др.

Внутри субсчета 90-2 «Налог на добавленную стоимость» необходимо выделить субсчета второго порядка для учета начисленного налога на добавленную стоимость по видам реализуемой продукции, например 90-21 «Налог на добавленную стоимость, начисленный из выручки от реализации продукции растениеводства» и т. д. в такой же последовательности, как и по субсчету 90-1. По субсчету 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг» также при необходимости можно открыть субсчета второго порядка.

На наш взгляд, ведение аналитического учета по данному варианту позволит более точно определить финансовый результат от реализации каждого вида продукции, работ, услуг и своевременно принять необходимые решения по оптимизации производства сельскохозяйственной продукции, а также внести корректировки в деятельность сельскохозяйственных организаций по сбыту продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.09.2011 г., № 102 // Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

2. Налоговый кодекс (Особенная часть) [Электронный ресурс] : Кодекс Респ. Беларусь, 29.12.2009 г., № 71-3 // Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

3. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 // Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

УДК: 657

Куруленко Т. А. – *ст. преподаватель*

ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, УЧЕТНОЙ ОЦЕНКИ ИЛИ ОШИБКА: ОПРЕДЕЛЯЕМ СИТУАЦИЮ ПРАВИЛЬНО

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
Горки, Республика Беларусь

В последние годы в связи со сближением законодательства Республики Беларусь в области бухгалтерского учёта и отчётности с международными стандартами финансовой отчётности проделана значительная работа. Было принято значительное количество новых нормативных правовых актов, существенно изменивших ранее действовавший порядок учета и обеспечивающих порядок учета и формирование финансовой отчётности в соответствии с принципами международных стандартов. Большинство этих нормативных правовых актов представляет организациям вариантность, выбор способов и методов учета, что с одной стороны является положительным моментом. С другой стороны, в случае неправильного применения норм законодательства на практике, может быть допущена ошибка, которую после ее обнаружения потребуются исправлять. Кроме того в связи с постоянными изменениями законодательства по бухгалтерскому учету организации должны регулярно следить за этими изменениями, вносить изменения и дополнения в учетную политику. Также бывают ситуации, когда организация изменяет учетную оценку активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, что не требует вносить изменения в учетную политику и не является ошибкой. Вышеперечисленные ситуации в конкретных случаях на практике иногда вызывают затруднения, и бухгалтеру сложно определить: потребуется ли внесение изменений в учетную политику, или допущена ошибка, или произошло изменение учетной оценки.

Учетная политика – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией [1]. В соответствии с п. 2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. №180 (далее – Национальный стандарт №180), способы ведения бухгалтерского учета – это применяемые при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности способы первичного наблюдения, виды учетной оценки, способы группировки и обобщения хозяйственных операций [2]. Изменение учетной политики организации – замена одного способа ведения бухгалтерского учета на другой. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» №57-3 от 12.07.2013 г. учетная политика организации не изменяется, за исключением опре-

деленных случаев: изменение законодательства Республики Беларусь; изменение способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации; принятие решения о реорганизации или ликвидации организации. Например, в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.02.2016 г. №110 «О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2016 году» (далее – постановление №110), организации вправе принять решение о неначислении с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. амортизации по всем или отдельным объектам основных средств, используемым ими в предпринимательской деятельности. Если организация приняла решение не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств в 2016 году, то она должна внести соответствующие изменения в учетную политику, так как в данном случае имеет место изменение законодательства Республики Беларусь по вопросу начисления амортизации.

Учетная оценка – это стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов в бухгалтерском учете и (или) отчетности. Изменение в учетной оценке – корректировка учетной оценки активов или обязательств, величины погашения стоимости активов, обусловленная появлением относящейся к этим активам или обязательствам новой информации или изменением обстоятельств, на которых основывалась их учетная оценка, и не являющаяся исправлением ошибки в бухгалтерском учете и (или) отчетности. Например, организация в январе 2016 года начислила амортизацию по всем объектам основных средств, но после вступления в силу постановления №110, решила воспользоваться правом не начислять амортизацию по всем объектам основных средств с 01.01.2016 г. В данном случае имеет место корректировка учетной оценки активов, обусловленная изменением обстоятельств, на которых основывалась их учетная оценка, не являющаяся исправлением ошибки в бухгалтерском учете, то есть произошли изменения в учетной оценке. Поэтому, на суммы начисленной амортизации за январь 2016 года, организация должна выполнить сторнировочные бухгалтерские записи в месяце изменения учетной оценки.

Ошибка – неправильное отражение (неотражение) хозяйственной операции в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности. Ошибка может быть обусловлена следующими обстоятельствами:

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

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

Например, организация при принятии к учету неверно классифицировала актив, который по всем признакам относился к основным средствам, и учла его в составе запасов, в результате чего по данному объекту не начислялась амортизация, что было установлено позже. В данном случае допущена ошибка, так как организация неверно применила нормы законодательства Республики Беларусь, а именно: нормы инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. №26 и инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. №133. Выявленная ошибка подлежит исправлению в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Таким образом, на практике постоянно происходят объективные изменения в хозяйственной деятельности организаций, или совершаются события, изменяющие обстоятельства, на которых ранее основывались бухгалтерские оценки, либо появляется новая информация, возникает новый опыт, которые меняют профессиональное суждение руководства о правильности и целесообразности применяемых способов ведения учета (учетной политике) или о правильности применяемых бухгалтерских оценок, кроме того ни один бухгалтер не застрахован от ошибок. Поэтому важно правильно определить возникшую ситуацию в соответствии с нормами законодательства (изменение учетной политики, изменение в учетной оценке или ошибка) и разработать определенный алгоритм действий.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности Закон Республики Беларусь 12 июля 2013 г. № 57-3. – Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 14.06.2016 г.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. №180. – Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 14.06.2016 г.

УДК 657.22:631.115

Леута Н.А. – *ст. преподаватель*

СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

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

Одна из важнейших задач руководителя любого предприятия – с максимальной отдачей использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы. Для этого необходима информация о наличии таких ресурсов. Стандартный бухгалтерский учет такой информации не дает. Поэтому с развитием техники и технологии производства, науки и практики менеджмента, увеличением количества вариантов решения экономических проблем и ситуаций в середине 20-го века произошло выделение управленческого учета из системы бухгалтерии. Переход экономики страны к рыночным отношениям усилил необходимость повышения самостоятельности и экономической ответственности хозяйствующих субъектов. В связи с этим появилась и постепенно возрастает потребность в разделении бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. А также возникла объективная необходимость в применении новых методик и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Много внимания уделено теории и практике управленческого учета как в зарубежной, так и в отечественной литературе. Среди ученых наиболее известны работы Р. Вандер Вила, К. Друри, В.Б. Ивашкевича, В.И. Ткача и других.

Управленческий учет нацелен на предоставление рабочей информации руководству предприятия для планирования, контроля и анализа в процессе управления. Финансовый и управленческий учет связывает единый массив первичной информации, так как информация для внешних пользователей формируется на основе информации для внутренних пользователей. Но информация, формируемая управленческим учетом, является более детальной, и направлена на своевременное обеспечение ею органов управления предприятия в процессе управленческой деятельности.

В настоящее время существуют различные подходы к определению термина «управленческий учет».

Так М.З. Пизенгольц считает, что управленческий учет представляет интегрированную систему, включающую вопросы как непосредственно бухгалтерского учета, так и планирования, контроля, анализа работы предприятия (в первую очередь производственных затрат) в целях принятия необходимых управленческих решений по совершенствованию производства, снижению затрат и повышению финансовых результатов деятельности предприятия» [3].

По мнению В.Б. Ивашкевича, управленческий учет – система учета, обеспечивающая формирование информации для оперативного управления предприятием, контроля экономичности его деятельности, сопоставления осуществленных затрат и полученных результатов [1].

П.Я. Папковская считает, что управленческий учет выступает в качестве системы планирования, учета, анализа и контроля затрат и результатов хозяйствования, которая ориентирована не только на достижение оперативных целей уставной деятельности, но и на направление стратегического развития хозяйствующего субъекта [2].

Изучение различных точек зрения авторов по определению понятия «управленческий учет» показало, что некоторые авторы, давая характеристику данному понятию, смешивают все функции управления. Они считают, что управленческий учет следует рассматривать как некую самостоятельную систему управления формированием себестоимости, которая включает процесс измерения, накопления, анализа, подготовки и представления информации, на основании которой руководители различных уровней управления принимают оперативные и стратегические решения.

Следует отметить, что управленческий учет является составным элементом управления, но не заменяет само управление. Одним из центральных разделов управленческого учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), являющийся информационной базой для принятия важнейших управленческих решений. Развитие экономических методов управления организацией и его структурными подразделениями диктуют объективную необходимость ведения в организациях управленческого учета, и адаптации его к условиям рыночной экономики. Процесс адаптации заключается в углубленном развитии каждого из составных элементов системы управления формированием себестоимости.

Таким образом, управленческий учет представляет собой учет, организованный в соответствии с потребностями в информации оперативного и текущего управления деятельностью внутрихозяйственных формирований и управления сельскохозяйственной организацией в целом. Составными частями такого учета являются учет, анализ, планирование, контроль и отчетность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. – М.: Экономика, 2003. – 618 с.
2. Папковская П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология. – Минск: ООО «Информпресс», 2001. – 216 с.
3. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учеб. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. – Т.2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – 408 с.

УДК635.07:657:006.032

Мурачева И.М. - *ассистент*

К ВОПРОСУ УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
Горки, Республика Беларусь

Процессы глобализации оказывают значительное влияние на развитие национальной системы учета, прежде всего, в пользу удовлетворения потребностей управления. В этих условиях появляется необходимость интеграции системы бухгалтерского учета Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что позволит обеспечить доступ к необходимой информации потенциальным зарубежным инвесторам и подчинит всю учетную систему внешним требованиям.

В современных условиях развитие системы бухгалтерского учета, способствует большей самостоятельности организации в вопросах выбора вариантов и методов ведения учета. В этой связи интересен международный опыт применения МСФО, в частности Стандарт 41 «Сельское хозяйство» и методики оценки и учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости.

Следует отметить, что сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, которые все время изменяются. Эти изменения не всегда подвластны управлению. И в этой сфере МСФО 41 «Сельское хозяйство» становится особенно значимым для практического применения.

Настоящий стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции (т.е. продукции, полученной от биологических активов) только в момент ее получения (сбора). Для ее последующего учета применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт. Соответственно, в настоящем стандарте не рассматриваются вопросы переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора.

Сельскохозяйственная продукция как результат биотрансформации биологических активов признается в бухгалтерском учете в момент ее сбора с (получения от) растений или животных. Сельскохозяйственная продукция, собранная с (полученная от) биологических активов оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определенной на момент сбора урожая, получения продукции. Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции определяется исходя из ее рыночной цены на активном рынке. Если организация имеет доступ к нескольким активным рынкам, то она основывает свои расчеты на ценах, наиболее подходящих из них для заключения сделок. В дальнейшем при продаже или последующей переработке сельскохозяйственной продукции ее себестоимостью будет приниматься

справедливая стоимость на момент принятия к учету (получения продукции).

Определить справедливую цену, например, на единицу сельскохозяйственной продукции не так просто. На отдельные виды сельскохозяйственной продукции может не быть реализационных рыночных цен ввиду отсутствия активного рынка и действий перерабатывающих предприятий. Организация-производитель сельскохозяйственной продукции, например, продукции растениеводства не всегда знает о возможности ее реализации. В тоже время сельскохозяйственные организации продают свою продукцию по нескольким каналам реализации, и выделить их для справедливого ценообразования сложно и даже практически невозможно. Кроме того большая часть произведенной продукции используется для собственных нужд (семена, посадочный материал, корма, сырье для переработки и др.). По некоторым видам нетоварной продукции рынок может отсутствовать и справедливую стоимость в данном случае можно рассчитать в зависимости от качественных характеристик указанной продукции. В связи с этим необходимо вести отдельный учет сельскохозяйственной товарной и нетоварной сельскохозяйственной продукции в оценке по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Сельскохозяйственная продукция имеет свою производственную себестоимость. В сельскохозяйственном производстве используются нормативно-прогнозная и фактическая себестоимости, которые сопоставляются по истечении отчетного периода. Необходимо отметить, что указанный в международном стандарте порядок раскрытия в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности не отрицает расчета фактической себестоимости с целью оперативного управления затратами. Следовательно, предполагается выявление отклонений между справедливой стоимостью и фактической оценкой. В то же время нормативно-прогнозная себестоимость, исторически используемая в отечественной учетной практике, должна быть сохранена, так как рыночные цены могут быть неустойчивыми.

Таким образом использовать МСФО 41 «Сельское хозяйство» в отечественной практике необходимо с учетом особенностей сельскохозяйственной деятельности. Совершенствование всей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в АПК, позволит адаптировать принципиальные аспекты МСФО 41 к национальным особенностям.

ЛИТЕРАТУРА

1.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс] //Сайт Министерства финансов Российской Федерации.- Режим доступа: minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_41.pdf.- Дата доступа: 24.06.2016.

УДК 657

Недашковская Н.С. - к.э.н., доцент

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Бобруйский филиал УО «БГЭУ»
г. Бобруйск, Республика Беларусь

В условиях рынка определяющим критерием развития организации является прибыльность. Очевидно, что реформирование системы управления должно быть нацелено на достижение высокой прибыльности предприятия, что возможно прежде всего при снижении себестоимости продукции. Все это обуславливает внедрение такой системы управления, которая активно влияла бы на формирование затрат на стадии их возникновения. В определенной степени это обеспечивает управленческий учет, где особое место занимает учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности.

Существенный вклад исследование теоретических и практических аспектов учета затрат внесли А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, М.А. Вахрушина, А.Д. Шермет и другие. Однако в современных условиях эти вопросы остаются актуальными с точки зрения прикладного характера и с учетом особенностей деятельности каждого конкретного предприятия.

В условиях рынка целесообразно изучить опыт экономически развитых стран с целью изучения системы и методов учета в процессе управления. Такие прогрессивные наработки следует эффективно использовать в отечественной системе управленческого учета. Особо следует уделить внимание теории учета затрат на производство, так как на ее основе получили развитие нормативная система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, учет затрат по центрам ответственности. Так, учет затрат по местам их возникновения и центрам ответственности обусловили разграничение учета затрат и процесса калькулирования. Такой подход значительно расширил возможности внедрения учета в управлении производством.

В управленческом учете определяющим является формировании информации, которая нужна менеджерам для обеспечения минимизации затрат и максимизации на этой основе прибыли. Это обусловлено тем, что активное влияние на уровень затрат осуществляют конкретные исполнители, которые имеют возможность их регулировать. Информация управленческого учета – это важное мотивационное средство достижения желаемых результатов деятельности персонала предприятия, так как своевременное выявление и предоставление менеджерам информации об отклонениях в процессе деятельности делает возможным корректировку достигнутых показателей, создавая этим

самым надежную базу для повышения эффективности. Поэтому, учет затрат на производство, по возможности, должен быть организован так, чтобы места возникновения затрат и центры ответственности за формирования прибыли совпадали.

Идеальным был бы вариант, когда каждому исполнителю были бы доведены нормативные затраты на те операции, которые он осуществляет. Однако, на практике не удается достигнуть такого состояния, поскольку производственные взаимоотношения тесно переплетены и эффективность работы одного работника зависит от другого. При этом значительное количество операций технологического цикла локально сосредоточены во времени и в пространстве, что влияет на деятельность производственных подразделений, которые специализируются на их выполнении. Но такая специализация условна, что хорошо заметно при сравнении разных по размерам предприятий. Так на крупных предприятиях для заготовки и переработки сельскохозяйственной продукции есть специализированные подразделения, на малых предприятиях эти функции выполняет аппарат управления, иногда лично руководитель. Поэтому четко обособить центры ответственности с обязательным их соответствием местам возникновения на практике практически не возможно.

Что касается мест возникновения затрат и центров ответственности, то следует отметить, что между ними в экономической литературе не четкого разграничения.

Центр возникновения затрат не всегда может иметь организационную структуру отдела или производственной единицы. Например, потребление электроэнергии, воды на технологические цели хотя и осуществляются непосредственно в центрах ответственности, которые производят продукцию, однако затраты накапливаются, как правило, в центральной бухгалтерии, а потом доводятся до производственных подразделений. Также формируются затраты на оплату услуг связи и другие. Поэтому не по всем элементам затрат центры их возникновения и центры ответственности совпадают. Это можно утверждать только по конкретным элементам затрат, то есть оплаты труда, сырья и материалов, амортизации, части общепроизводственных затрат, поскольку административные затраты и затраты по сбыту возникают в других центрах (местах). То есть в любом случае центр возникновения и центр ответственности это не тоже самое. Как правило, в одном центре ответственности аккумулируются затраты, которые возникли в нескольких центрах (местах).

На практике формирование центров ответственности осуществляется не по критерию затрат на производство, а по его специфике и объему. Именно специализация производства является определяющей при формировании организационной структуры производства.

Формирование центров ответственности зависит от уровня разви-

тия предприятия, так как могут возникать новые центры ответственности, которые обуславливаются созданием новых узкоспециализированных производств. В отдельных случаях центры ответственности ликвидируются вследствие объединения с другими или закрытия отдельных производств. То есть перечень центров ответственности и их количество индивидуальны для каждого предприятия. В тоже время можно определить типовую структуру центров ответственности, которая будет использоваться на любом предприятии: центры затрат; центры прибыли; центры инвестиций.

Центры затрат определяются организационной структурой предприятия и совпадают с наличием цехов и участков. Основой выделения центров затрат является комплекс оборудования, которое используется и функции, которые выполняются. По отношению к процессу производства их можно сгруппировать на производственные, обслуживающие и условные.

Центры затрат подчинены центру прибыли, так как он контролирует доходы и расходы в целом. Центр прибыли – это центр ответственности, от которого в большей степени зависят основные элементы: продажная цена, переменные и постоянные затраты. Эти функции осуществляют отделы маркетинга, учетно-экономические отделы. Специалисты этих служб определяют сметы центров затрат, хотя сами нормативы затрат могут определяться непосредственно центрами ответственности за них. Таковую же подчиненность центру прибыли имеет и центр инвестиций, так как выделение средств для финансирования инвестиций осуществляет центр прибыли, то есть аппарат управления предприятием.

Таким образом, одним из основных подходов эффективной системы управления затратами является организация учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности, что дает возможность обеспечить контроль за эффективностью работы отдельных подразделений предприятия, повышением точности и степени детализации учетных данных, процесса калькулирования себестоимости продукции. Кроме того, методологическое обеспечение внедрения такой системы учета, на наш взгляд, должно быть урегулировано на законодательном уровне, путем разработки методических рекомендаций по внедрению метода учета по «местам возникновения» и «центрам ответственности» в системе управленческого учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК : учеб. пособие / А.П. Михалкевич [и др.]; под ред. А.П. Михалкевича. — Минск : БГЭУ, 2012. — 383 с.
2. Папковская П.Я. Производственный учет в АПК : теория и методология / П.Я. Папковская. — Минск : Информпресс, 2001. — 216 с.

УДК 005.932 (476)

Прокопова А. Д. – ассистент

ОСОБЕННОСТИ ПОНЯТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА МСФО

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

Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные производственные запасы, поэтому у хозяйствующих субъектов возникает необходимость в приобретении сырья, материалов и др. Материально-производственные запасы – понятие, неотъемлемо присущее экономике в целом и требующее адекватного отражения в бухгалтерском учете.

В настоящее время национальная учетная система в Республике Беларусь направлена на сближение с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). С появлением национальных стандартов изменилась техника проведения учетно-аналитических процедур. Главное внимание акцентируется на уяснении экономической сущности учетных категорий, и лишь затем – на разработке учетной политики организации. Однако в действующих нормативных правовых актах на территории Республики Беларусь отсутствует четкое определение и рекомендации об использовании в учетно-аналитической практике некоторых понятий.

Так, в современных экономических условиях хозяйствования нет определенного понятия «запасы». По МСФО запасы – это активы, а в российской практике – это часть имущества.

По национальным стандартам Республики Беларусь в качестве запасов принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. Таким образом, к запасам относятся:

сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара;

инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная, форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления;

животные на выращивании и откорме;

незавершенное производство;

готовая продукция;
товары.

Запасы в данном случае понимаются в более широком аспекте, нежели просто сырье и материалы, необходимые для производственного процесса.

К запасам не относятся следующие активы:

не завершенные строительством объекты и иные вложения в долгосрочные активы;

строительные конструкции и детали, части и агрегаты машин, оборудования и подвижного состава, предназначенные для строительства, реконструкции и модернизации;

оборудование, требующее монтажа, а также смонтированное, но не введенное в эксплуатацию;

финансовые инструменты;

природные объекты: земельные участки, недра, некультивируемые (естественные) биологические ресурсы, водные ресурсы под землей;

инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности, оснастка и специальные приспособления, которые в соответствии с учетной политикой организации относятся к основным средствам.

Согласно российским стандартам (Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (далее – Положение 5/01)) к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

Настоящее Положение 5/01 не применяется к незавершенному производству.

Также запасы включают товары отгруженные, выбывшие со склада организации на основании договора, предусматривающего отличный от общего порядка момент перехода права владения, пользования и распоряжения имуществом и риска его случайной гибели.

Согласно международному стандарту бухгалтерского учета (IAS) 2 «Запасы» запасы – это активы в форме сырья и материалов для использования в производстве товаров и оказания услуг или предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности либо использования в процессе производства для такой продажи.

Исходя из определения понятия «запасы», приведенного в вышеназванном стандарте, к ним относятся:

активы, предназначенные для продажи и прошедшие предпродажную подготовку (готовая продукция);

материалы, используемые в процессе производства;

активы, находящиеся в процессе производства для последующей продажи (незавершенное производство).

К запасам относят и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные предприятием розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. Если речь идет о поставщике услуг, запасы включают в себя затраты на оказание услуг, в отношении которых предприятие еще не признало соответствующую выручку.

Данный стандарт не используется применительно к:

незавершенным работам по выполнению договоров подряда (незавершенное строительство);

финансовым инструментам;

биологическим активам сельскохозяйственного назначения.

Заметим, что в соответствии с МСФО 2 «Запасы» к материально-производственным запасам относятся незавершенное производство и недвижимость, предназначенная для перепродажи. В ПБУ 5/01 в отличие от МСФО 2 не относят к запасам активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации более чем 12 месяцев или больше обычного операционного цикла.

Как видим, Положение бухгалтерского учета 5/01 в целом основано на международных стандартах, но не в полной мере, поскольку в данном Положении сохранены некоторые особенности национальной системы счетоводства.

В отечественном же бухгалтерском учете необходимо и дальше проводить работу по уточнению понятия «запасы». Под запасами предлагаем понимать стоимостное выражение сырья и материалов и других аналогичных активов на складах организации, предназначенных для обработки в процессе производства, полуфабрикатов собственной выработки незавершенного производства на рабочих местах и местах хранения, а также готовой продукции, предназначенной для реализации. Данное определение понятия «запасы» посредством введения дополнительных элементов позволит наиболее полно и, в то же время, аналитично отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организациях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г. № 133.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 12.10.2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01»: приказ М-ва финансов России от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.2016).

УДК 338.436.33

Прокопова Т.С. – ассистент

ПРИОРИТЕТНОЕ РАЗВИТИЕ АПК И ЕГО ОСОБЕННОСТИ

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

Агропромышленный комплекс — это совокупность отраслей народного хозяйства, занятых производством продовольствия и промышленной продукции из сельскохозяйственного сырья, их хранением и реализацией потребителю; производством средств производства для сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, их производственно-техническим обслуживанием. Агропромышленный комплекс является одним из важнейших элементов национальной экономики. Развитие агропромышленного комплекса осуществляется в соответствии с Программой повышения эффективности агропромышленного комплекса, программой совершенствования агропромышленного комплекса Республики Беларусь и другими государственными программами. [1]

Проанализируем особенности развития аграрной политики в Республике Беларусь.

Для эффективного развития АПК и решения продовольственной проблемы проводится ряд крупномасштабных мероприятий. К первоочередным из них следует отнести:

- проведение земельной реформы и определение права собственности на землю, создание условий функционирования на добровольных началах различных форм хозяйствования;
- разгосударствление и приватизация собственности сельского хозяйства, перерабатывающих и обслуживающих АПК предприятий и организаций;
- развитие рыночной инфраструктуры и принципиально нового сервисного обслуживания предприятий и хозяйств.[2]

Среди мер государственного воздействия на развитие АПК к наиболее важным относятся изменение ценообразования, налоговой, кредитной и инвестиционной политики, формирование государственного заказа. Предусматривается осуществлять поддержку создаваемым хозяйствам (крестьянским, фермерским и др.). В ближайшей перспективе за счет собственного производства население Республики Беларусь может быть полностью обеспечено мясо- и молокопродуктами, хлебобулочными и макаронными изделиями; должен сохраниться ввоз рыбы и рыбопродуктов, сырья для табачной и кондитерской промышленности, виноматериалов. Возрастет уровень самообеспечения сахаром и маслом растительным. Исходя из потребностей в продукции, прогнозируемых объемов закупок сельскохозяйственного сырья и наличия производственных мощностей, намечается увеличить произ-

водство мяса и субпродуктов I категории, масла животного, сыра жирного, сахарной свеклы. Первостепенной проблемой для науки и аграрного производства остается обеспечение максимального использования результатов научных исследований. По итогам работы научных учреждений производству для внедрения предлагаются новые разработки (новые сорта и гибриды, машины, лечебные препараты и другие виды научной продукции).[3]

Основными направлениями обеспечения пропорциональности развития АПК являются:

- улучшение его воспроизводственной структуры, т.е. установление научно обоснованных пропорций в уровне и темпах развития различных сфер АПК;
- улучшение отраслевой структуры, т.е. установление научно обоснованных пропорций в уровнях и темпах развития сельского хозяйства и работающей на его сырье легкой и пищевой промышленности;
- совершенствование внутриотраслевых пропорций (оптимизация структуры растениеводства, животноводства, молочной, мясной, а также некоторых других видов перерабатывающей промышленности, оптимизация структуры производства зерна, маслосемян, мяса и т.д.);
- улучшение территориальной структуры АПК, т.е. усиление научно обоснованной комплексности развития АПК республики, областей, районов, расширение производства продукции отраслей АПК до размеров, необходимых для обеспечения собственных потребностей при одновременном усилении специализации производства в рамках общереспубликанского разделения труда.[3]

Таким образом, **цель аграрной политики** — преобразование сельского хозяйства в эффективно функционирующую отрасль рыночной экономики, которая могла бы обеспечить население полноценными и качественными продуктами питания на уровне научно обоснованных норм, а сельских производителей — доходом не ниже, чем в других отраслях народного хозяйства. Оптимизация структуры АПК способна обеспечить пропорциональное развитие всех его важнейших отраслей, привести в соответствие переработку и сырьевую базу, оптимизировать сырьевые зоны перерабатывающих предприятий. Основным путем усиления пропорциональности развития АПК является повышение научной обоснованности экономического механизма, его функционирования как целостной системы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Возродим деревню - сохраним страну // Беларуская думка. 2006. № 6.
2. Государственная программа возрождения и развития села на 2011-2015 годы. — Мн.: Беларусь, 2014.
3. Шапиро С.В. Итоги 2008 года и основные направления дальнейшего развития АПК Беларуси // Белорусское сельское хозяйство. 2009. № 1.

УДК 631. 162: 621.6.07

Путникова Е.Л. – к.э.н., доцент

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

Объективной необходимостью в условиях рыночной экономики в строительных организациях независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности является ведение управленческого учета. Управленческий учет представляет собой совокупность приемов и методов обобщения производственной деятельности строительной организации, реализации определенных целей и обеспечение управления данной организацией. Управленческий учет наряду с регистрацией финансово-хозяйственной деятельности организации производит исследование и обработку полученной информации, делает определенные выводы и служит основанием для принятия управленческих решений. С помощью управленческого учета можно судить о финансово-экономическом положении организации за любой период времени, оценить ее возможности и перспективы развития. Управленческий учет представляет собой часть бухгалтерского учета с функциями по учету затрат, исчислению фактической себестоимости и обеспечению контроля за ее формированием.

Для осуществления единых принципов формирования учета экономической информации о производственных затратах в строительных организациях установлен особый порядок определения затрат, включаемых в себестоимость строительной продукции.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях, являющихся подрядчиком, генеральным подрядчиком, субподрядчиком при исполнении договоров строительного подряда определяет Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утв. постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 44 (с изм. и доп. на 07.05.2015 г.) (далее – Инструкция № 44). Согласно [п.4](#) Инструкции № 44 при заключении одного договора строительного подряда, включающего условия возведения нескольких частей объекта строительства, доходы и расходы по строительству каждой части объекта строительства могут учитываться как по отдельному договору при выполнении следующих условий:

- по каждой части объекта строительства договором строительного подряда определена стоимость работ;

- по каждой части объекта строительства предусмотрена возможность отказа от обязательств по выполнению работ;
- доходы и расходы по каждой части объекта строительства могут быть определены

Инструкцией № 44 в определенных ситуациях для подрядчика предусмотрена возможность «котлового» метода учета отдельных затрат. В частности, п.16 Инструкции № 44 определено, что при выполнении работ по разным договорам подряда, продолжительность выполнения которых не превышает 1 календарный месяц, учет затрат по статьям «Заработная плата рабочих основного производства», «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов», «Прочие прямые затраты» может быть организован по методу накопления за определенный период времени. Распределение этих затрат между договорами строительного подряда производится пропорционально стоимости материалов, использованных при выполнении строительных работ по договору.

Таким образом аналитический учет затрат на производство строительно-монтажных работ в зависимости от видов объектов учета может быть организован по позаказному методу или методу накопления затрат за определенный период времени с применением элементов нормативной системы учета и контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В тоже время основным методом учета затрат на производство строительных работ является позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства, монтажа и вид работ в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ. Для учета затрат на каждый заказ открывается отдельный аналитический счет с указанием кода заказа.

Метод накопления затрат за определенный период времени предусматривает ведение учета затрат по группе объектов.

Если учет затрат ведется по группе объектов и они сдаются в эксплуатацию в разные сроки, в этом случае фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчику строительно-монтажных работ определяется расчетным путем исходя из процента, исчисленного как отношение фактических затрат по производству строительно-монтажных работ, находящихся в незавершенном строительстве, к их договорной стоимости, и договорной стоимости сдаваемых работ или с помощью других экономически обоснованных методов, отраженных в учетной политике строительной организации.

В нынешних условиях развития техники и технологий, учитывая высокую степень автоматизации и механизации строительного производства, применение традиционных систем учета затрат не всегда оправдано. Они имеют существенный "минус", а именно: недостаточ-

но точное определение издержек производства и себестоимости отдельного вида продукции.

В связи с этим одним из направлений усовершенствования системы управленческого учета затрат является внедрение и применение метода ABC (Activity Based Costing – метод учета затрат по видам деятельности). Суть ABC метода в том, что производство продукции структурируется по видам деятельности или бизнес процессам, которые являются местами возникновения затрат. При этом внутри каждого бизнес процесса выделяются отдельные операции, стоимость которых определяет фактор, который называется носителем затрат ("cost driver"). Основное требование к носителю затрат – это возможность количественного измерения. С его помощью распределяются затраты на конкретные виды (этапы строительства).

Основные преимущества применения ABC метода:

- получение более точной информации о себестоимости строительства;

- полученная информация позволяет принимать верные тактические решения и корректировать стратегические планы по ценовой и строительной политике; по оценке возможностей и преимуществ самостоятельного строительного производства или применения услуг сторонних организаций; по инвестированию в НИОКР, в автоматизацию и в механизацию строительных процессов, в продвижение на рынке или в завоевание новых сегментов рынка;

- получение детальной информации о выполняемых функциях, за счет которых строительным организациям удается концентрировать внимание на управленческих функциях; выявлять и сокращать объем строительных операций, не добавляющих ценности продукции; выявлять факторы, влияющие на производительность труда; обнаруживать и корректировать нерациональное распределение ресурсов;

- ориентирование не на организационную структуру организации, а на существующий строительный процесс, что позволяет связать потребности в ресурсах с доступными строительными мощностями;

- позволяет оценивать не только готовые строительные объекты, но и новые объекты строительства. [2].

Таким образом, применение метода ABC является одним из направлений усовершенствования системы управленческого учета затрат в строительных организациях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утв. Постановлением М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 44 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. № 31 (опубликован 14.03.2012 г.).

2. Фам Хонг Ань Управленческий учет по функциям производства на предприятиях Вьетнама / Фам Хонг Ань // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 6. – С.118-120.

УДК 631.162

Ракутина Е.Н. – *м.э.н., ст. преподаватель*

МЕТОДИКА ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СВИНОВОДСТВА

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

В рыночной экономике, когда организации работают на основе самофинансирования, существенно возрастает роль такой стоимостной категории как себестоимость.

Себестоимость – это объективная экономическая категория, характеризующая производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов организации, обусловленная издержками производства и выражающая в денежной форме затраты организации, обеспечивающая непрерывный оборот средств на основе их простого воспроизводства.

Уровень себестоимости отражает все стороны хозяйственной деятельности коммерческой организации. Чем эффективнее используются в хозяйственных процессах экономические ресурсы, рабочая сила, научные достижения, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а отсюда и большая устойчивость в конкуренции. Снижение себестоимости для организаций независимо от их организационно-правовой принадлежности является важнейшим резервом роста прибыли и повышения рентабельности. В этих условиях значительно возрастает роль бухгалтерского учета, который обеспечивает количественное и качественное отражение результатов хозяйственной деятельности и имеющихся резервов. Учет обеспечивает получение всей необходимой информации о затратах для управления ими и является базой для исчисления себестоимости продукции.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции – взаимосвязанные этапы, имеющие свои специфические задачи. На первом этапе осуществляется группировка затрат по объектам производства, местам их возникновения, по калькуляционным статьям. На втором этапе определяются затраты на полученную продукцию.

На основании проведенного исследования системы учета затрат в свиноводстве нами выделены две его части: учет затрат в свиноводстве; калькулирование себестоимости продукции свиноводства.

Процесс калькулирования себестоимости продукции свиноводства основывается на общепринятых в теории и практике положениях и нормах и в первую очередь на Методических рекомендациях по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [2]. Согласно данным рекомендациям объектами

калькулирования в свиноводстве являются прирост живой массы, живая масса, приплод, поросята-отъемыши.

Калькуляционными единицами продукции основного стада свиней являются: 1 ц прироста живой массы поросят до отъемного возраста (к отъему), 1 ц живой массы поросят-отъемышей (2-месячных), 1 голова приплода при рождении и отбивке от свиноматки.

Калькуляционными единицами по молодняку свиней на доращивании и откорме являются: 1 ц прироста живой массы и 1 ц живой массы.

По основному стаду свиней исчисляют себестоимость 1 ц прироста живой массы поросят до отъема (в возрасте до 2 месяцев) путем деления учтенных затрат на содержание основного стада свиней, за исключением стоимости побочной продукции, на количество центнеров полученного прироста, включая живую массу приплода при рождении.

Количество центнеров прироста живой массы поросят определяется в следующем порядке: живая масса поросят 2-месячного возраста на конец года суммируется с живой массой поросят, выбывших из данной учетной группы (переведенных в старшие группы, забитых в хозяйстве, павших и выбывших по другим причинам). Из полученного итога вычитается живая масса 2-месячных поросят на начало года и живая масса поросят, поступивших со стороны.

Себестоимость 1 ц живой массы поросят-отъемышей определяется делением стоимости молодняка свиней, находившегося под матками на начало года, и стоимости приплода и прироста молодняка до отъема в отчетном году на живую массу поросят-отъемышей, включая живую массу поросят, оставшихся на конец года. Этот показатель себестоимости используется для определения стоимости поросят, переведенных в старшую группу, оставшихся на конец года под матками, а также для оценки 1 головы приплода.

В процессе исследования установили, что в каждой технологической группе свиней присущи свои требования к условиям кормления, ухода и содержания, и следовательно, свои особенности формирования уровня затрат на единицу продукции. Поэтому необходимо определять себестоимость продукции не в среднем по организации, а по каждой технологической группе в отдельности, что позволит облегчить оперативный контроль над затратами на каждом технологическом этапе производства и принимать необходимые управленческие решения.

Для того, чтобы исчислить себестоимость конкретных видов продукции свиноводства в разрезе каждой технологической группы свиней, необходимо сгруппировать производственные затраты по калькуляционным статьям по каждой учетной группе отдельно.

Если исчислить себестоимость продукции в целом по всем технологическим группам свиней, как это практикуется в настоящее время, то сельскохозяйственные организации теряют возможность контроли-

ровать на основе калькуляций рентабельность производимой ими продукции. Поэтому иногда товаропроизводители, являющиеся в целом рентабельными, производят убыточный вид продукции, даже не зная об этом [1].

Таким образом, выделим по каждой технологической группе свиной объект исчисления себестоимости продукции.

По технологической группе «Основное стадо» объектами исчисления себестоимости продукции являются: поросята-отъемыши; прирост живой массы порослят-отъемышей; живая масса порослят-отъемышей.

По технологической группе «Поросята от 2 до 4 месяцев», «Ремонтный молодняк», «Молодняк свиней на откорме», «Взрослые свиньи на откорме» объектом исчисления себестоимости продукции является: прирост живой массы; живая масса.

На сельскохозяйственных организациях в настоящее время себестоимость продукции свиноводства исчисляется только по окончании года. Это обосновывается тем, что фактическая стоимость кормов собственного производства может определяться только в конце года. Если следовать такой периодичности калькуляционных расчетов себестоимости продукции свиноводства, то практически всю информацию о результатах производства получают только в конце января следующего за отчетным годом, в результате чего снижается оперативность управления сельскохозяйственным производством. Поэтому особенно остро проявляется необходимость ежемесячного исчисления себестоимости продукции свиноводства. Если основной причиной согласно методическим рекомендациям, которая препятствует ежемесячному калькулированию себестоимости продукции свиноводства, является то, что стоимость кормов собственного производства определяется в конце года, то в экономической литературе давно уже доказана возможность и необходимость списывать корма собственного производства на производство продукции по трансфертным ценам, а не по себестоимости.

Использование в практике данных предложений по совершенствованию методики исчисления себестоимости, позволит установить обоснованные цены продукцию свиноводства и принимать оперативные управленческие решения по данной отрасли.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Володина А.В. Совершенствование методики исчисления себестоимости продукции свиноводства в специализированных организациях / А. В. Володина // Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. – 2010. – № 7. – С. 48–52.
2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции, работ, услуг [Электронный ресурс]: письмо М-ва сельского хозяйства Респ. Беларусь., 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

УДК 339.187.62

Решетникова А. В. – аспирант, Путникова Е. Л. – к.э.н., доцент
ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В УСЛОВИ-
ЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
Горки, Республика Беларусь

Введение. В настоящее время актуальным является вопрос трансформации белорусской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов учета и финансовой отчетности (далее МСФО). Следует отметить, что единой методики проведения такой трансформации пока не существует. Так как, в каждом конкретном случае на процесс составления отчетности влияют различные субъективные факторы, среди которых специфика финансово-хозяйственной деятельности, особенности организации бухгалтерского учета и применяемой учетной политики, необходимая степень детализации отчетности, наличие временных, финансовых и человеческих ресурсов и т.п.

Цель работы. Адаптация существующей национальной системы учета к требованиям МСФО является одним из важнейших направлений развития бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Материалы и методика исследований. Известно, что предпосылкой для рентабельной работы любой организации является обновление основных производственных фондов и внедрение новых технологий. Сегодня многие организации АПК активно применяют лизинг как эффективный инструмент обновления своей материально-технической и производственной базы.

Кроме того, лизинг позволяет банкам реструктуризировать свою деятельность, смещая акценты в сторону кредитования инвестиционных проектов с более высокими гарантиями, поскольку сдаваемое в лизинг имущество, как правило, высоколиквидное, а главное, оно остается в собственности лизингодателя до истечения срока финансового лизинга.

Не менее важным является участие зарубежных партнеров в обеспечении аграрного сектора экономики нашей страны материально-техническими ресурсами по средствам лизинга. Таким образом, вопросы бухгалтерского учета лизинговых операций, рационально обоснованной амортизационной политики, а также отражения лизинга в отчетности становятся все более актуальными в условиях адаптации к нормам МСФО. Поэтому в данной статье рассмотрены бухгалтерские

записи, которые необходимо произвести в отечественном учете, чтобы привести национальную отчетность в формат МСФО.

Если рассматривать суть финансовой аренды с позиции международных стандартов, то это сделка, при которой арендодатель за вознаграждение передает арендатору на согласованный срок право пользования активами. При этом происходит существенный перенос на арендатора рисков и выгод, связанных с активом, независимо от состояния юридического права собственности. МСФО требуют признания актива на балансе арендатора по наименьшей из двух величин, либо по справедливой стоимости объекта, либо дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Согласно МСФО расходы арендатора состоят из двух частей: финансовых расходов (процентов) и уменьшения неоплаченного обязательства по финансовой аренде. Финансовые расходы должны распределяться по периодам в течение всего срока аренды так, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента на остающееся сальдо обязательства. Чем меньше становится задолженность арендатора, тем меньше будут и проценты. В результате в баланс попадает дисконтированная величина задолженности – справедливая стоимость имущества без учета размера причитающихся процентных выплат (проценты будут отражаться в составе расходов в отчете о прибыли и убытках).

Результаты исследования. Рассмотрим корректировочные записи, которые должен произвести лизингодатель с целью приведения своей отчетности в соответствии с требованиями МСФО в случае передачи имущества на баланс арендатора.

В первую очередь нужно выделить на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельные субсчета «Задолженность по лизинговым платежам» и «Задолженность по процентам». Так как данные доходы согласно требованиям МСФО должны отражаться и представляться по разным статьям. Необходимо также учесть следующие корректирующие записи:

1. Сторнирование разницы между суммой лизинговых платежей и балансовой стоимостью объекта лизинга;
2. Сторнирование доли доходов будущих периодов, входящей на сумму лизинговых платежей;
3. Сторнирование на сумму разницы между стоимостью объекта по договору лизинга с учетом погашенных лизинговых обязательств.

По нашему мнению, данные сторно-записи «очистят» учетные записи лизингодателя. На наш взгляд, такая «очистка» и последующее проведение записей по МСФО является наиболее удобными, что позволит сократить количество ошибок и проверить правильность расчетов на различных этапах.

Следует отметить, что нет необходимости списывать с баланса переданное в лизинг основное средство, а также накопленную по нему амортизацию и амортизационные отчисления за период, поскольку объект уже был списан согласно отечественным правилам учета и учитывается на балансе лизингополучателя.

Рассмотрим данную ситуацию с позиции лизингополучателя, который должен провести следующие корректировки:

1. Сумма обязательства по договору лизинга, отраженная по счету 76, субсчет «Лизинговые обязательства», должна быть скорректирована до справедливой стоимости лизингового оборудования на момент первоначального признания;

2. Величину излишне начисленной амортизации по объекту лизинга также нужно скорректировать в корреспонденции с отдельно выделенным организацией субсчетом счета прибылей и убытков (необходимость этой записи связана с различием отечественных норм амортизации и МСФО 17 «Аренда»);

3. С момента постановки объекта лизинга на учет должно происходить разделение расходов на расходы по процентам и арендные обязательства. Для этого следует выделить на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» данные статьи отдельными субсчетами. Далее путем внутренней записи по счету 76 сторнировать арендное обязательство на сумму расходов по процентам. Данная учетная запись позволит разделить задолженность по лизинговым платежам в разрезе статей МСФО [1].

Заключение. Для облегчения учета лизинговых операций в белорусской практике и уменьшения трудоемкой работы по расчету и проведению корректировочных записей, на наш взгляд, необходимо разработать соответствующую единую нормативную базу, требования которой, соответствовали бы международной практике.

ЛИТЕРАТУРА

1. Костенко, Е. А. Учет финансового лизинга: международная и российская практика / Е. А. Костенко // Бухгалтерский учет. – 2011. – №8. - С. 123- 125.

УДК 657.001:165.

Семенишена Н.В. – к.э.н., доцент

ЭТАПЫ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО ВЫРАВНИВАНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УКРАИНЫ В УСЛОВИЯХ ЕВРОИНТЕГРАЦИИ

Подольский государственный аграрно-технический университет
Каменец-Подольский, Украина

Современный мир невозможно рассматривать вне интеграции экономик. В исследовании этих процессов задействованы все составные экономической науки. Но для бухгалтерского учета развивающихся стран развитие и унификация лишены убедительного теоретического базиса. Лучшее, что предпринимается для научного обоснования целесообразности построения единой методики формирования учетных данных - ссылки на неоклассические экономические теории.

Стремительная глобализация последних десятилетий требует профессионального осмысления и пересмотра ее стратегической научной и методологической доктрины.

Изучению влияния явлений глобализации на процессы стандартизации учета посвящены работы С.Ф. Голова, В.Н. Жука, Г.Г. Кирейцева, Н.М. Малюги, В.Ф. Палия, О.М. Петрука, М.С. Пушкаря, В.М. Пархоменко и др.

Теория развития учетной науки основана на анализе развития мировой науки с учетом социальных последствий практического применения ее высших достижений. В применении институциональной теории в решении проблем глобализации бухгалтерского учета ведущая роль отведена методологическим позициям Совета по международным стандартам учета и Совета по стандартам финансового учета США по внедрению МСФО [2]. МСФО в этом ракурсе выступают научной платформой современных экономических теорий и потребностей учетного обеспечения их реализации.

По мнению В.Жука, «на первый взгляд ее решение не представляет особых трудностей: достаточно компетентным экспертам выбрать все лучшее, что накоплено в теории и практике бухгалтерского учета каждой страны, сконструировать «лучший образец» и распространить его» [2].

Однако, более чем десятилетняя практика внедрения в Украине МСФО в качестве национальных стандартов вызывает сомнения, что именно такой подход обеспечит институту бухгалтерского учета статус ключевой функции управления и важнейшего сегмента национальной безопасности страны. Указанные учёными, в частности В. Жуком, С. Головым, Г. Кирейцевым проблемы методологии МСФО являются следствием того, что эти стандарты созданы исключительно для нужд институтов транснационального капитала.

Нельзя отрицать, что в стране уже сформирован такой капитал, но потребности учета касаются всех юридических лиц и львиной доли частных предприятий, поэтому основная сущность теории учета все же должна быть более традиционной и востребованной нуждами практики.

В связи с этим в Украине научный и практический потенциал, как профессиональные круги, должны вывести на качественно новый уровень научную дискуссию, в ходе которой необходимо отработать направления дальнейшей стратегии и тактики развития бухгалтерского учета в Украине.

В этом подходе уже наметились некоторые разработки. В частности, теорию и практику бухгалтерского учета в Украине стали рассматривать через призму институциональности, - о чем свидетельствуют наши работы, а также О. Канцурова [3], А.Петрука, Е.Вороновой [1].

Под институциональным выравниванием развития науки бухгалтерского учета понимается комплексное развитие учетного знания, целью которого является обобщение опыта использования методов анализа развития мировой бухгалтерской науки с учетом социальных последствий практического применения ее высших достижений.

По аналогии с общенаучным исследованием, нами предложено следующие несколько стадий институционального выравнивания теории бухучета в условиях евроинтеграции.

Классификационная стадия – период развития науки, когда ученые, главным образом, сосредотачивают внимание на первичных операциях группировки, вследствие чего возникает тенденция рассматривать ее как единое целое, соединяющее информационные потребности всей совокупности потребителей. Именно на этом этапе формируется общее представление целей и задач учета. Учитываются потребности инвестирования и зарубежного капитала, таким образом, первоначально формируется круг потребителей глобального уровня. Нельзя сказать, что на этой стадии удастся понять, что будет движущей силой методологии бухгалтерского учета.

Стадия систематизации – период учета основных взаимосвязей как между потребителями, так и между блоками учетной теории, стремления к созданию универсальных классификационных систем, соотношений объектов потребления с видами предоставления информации и видов информации между собой.

Теоретическая стадия – период возникновения, формирования и утверждения различных идей, концепций и научных школ. В бухгалтерском учете это пока что не до конца сформированы научные школы отдельных исследователей – Ф.Бутынца, В.Жука, П.Саблука, Г. Кирейцева, С. Голова и т.д.

Впервые в практику бухгалтерского учета вводится и социологиче-

ское направление, и как учета потенциала человеческого капитала, но все же более именно в том значении, что на бухгалтера возлагается роль самостоятельного выбора методов ведения учета посредством учетной политики и, таким образом, социальный, а не научный фактор решает общие вопросы методологии.

Догматическая стадия институционального выравнивания развития науки и института учета – это когда ученые концентрируют свое внимание на проблемах самой науки, в почти полной изоляции от насущных социальных и научных проблем. Это касается отдельных составных предмета и метода, баланса, отчетности – как сугубо эконометрических проблем, без взаимосвязи с нуждами потребителей. Таким образом, оттачивается собственно наука.

Стадия замещения старой парадигмы изменяет не только проблемы, но и всю сеть фактов и теорий, наработанных в предыдущие периоды развития учётной науки и практики. В этом периоде возможно несколько исходов, включая сохранение старой парадигмы, но чаще всего происходит появление новой с последующей борьбой за ее принятие. Именно на этой стадии наиболее важно сконцентрировать внимание, учитывая особенности развития национальной системы бухгалтерского учета и требований глобальной экономики

Принимая во внимание интеграционные процессы страны в ЕС, подход в стадии замещения старой парадигмы обязательно будет построен на международных принципах. В то время как десятки лет игнорировались нужды отечественных потребителей, нет надежды, что они будут учтены в дальнейшем, если только не изменится общая стратегия экономики.

Дальнейшими направлениями исследования этой проблемы, по нашему мнению, является конкретное описание процессов каждой стадии и выведение общей стратегии развития бухгалтерского учета. Для Украины особенно актуальным является еще и развитие отраслевого учета, что также выступает важным направлением институциональных исследований.

ЛИТЕРАТУРА

1. Воронова Е. Ю. Организация учетного процесса: институциональный взгляд [Текст] / Е. Ю. Воронова // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 1. – С. 59–68
2. Жук, В. Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: Монография / Жук В.Н. — К.: «Аграрная наука», 2013 г. — 408 с.
3. Канцуров О. О. Суспільна основа регулювання бухгалтерського обліку / О. О. Канцуров // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2014. - № 2. - С. 88-96.

УДК 657:006.032

Сидоренкова А. Г., Рубаник А. Н. – ст. преподаватели

РОЛЬ МСФО (IFRS) 14 И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С ДРУГИМИ СТАНДАРТАМИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В соответствии со статьей 17 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 12.07.2013 г., общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в официальной денежной единице Республики Беларусь. В постановлении Совета министров и Национального банка Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности» от 19.08.2016г. № 657/20 содержится перечень МСФО и Разъяснений (интерпретаций) к ним.

При введении в действие МСФО определяются особенности их применения на территории Республики Беларусь.

С 1 января 2016 года введен в действие МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок», область применения которого ограничена.

Данный стандарт распространяется на те организации, которые:

- впервые применяют МСФО;
- осуществляют свою деятельность по регулируемым тарифам;
- применяют активы и обязательства, связанные с действующими национальными бухгалтерскими стандартами.

Во многих странах, в том числе и в Республике Беларусь, определенные отрасли экономики подлежат тарифному регулированию, при котором правительство регулирует поставки и ценообразование (например, газ, электричество, вода). Поэтому, тарифное регулирование может оказывать значительное влияние на финансовое положение организации.

До выпуска МСФО (IFRS) 14 не было ни одного стандарта, который рассматривал требования к учету активов и обязательств, подлежащих тарифному регулированию. Поэтому основной целью данного стандарта является повышение сопоставимости финансовой отчетности организаций, впервые применяющих МСФО.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» требует от организации при первом представлении финансовой отчетности по МСФО обеспечить соответствие

каждому МСФО, вступившему в силу на отчетную дату. В связи с этим для организаций, составляющих финансовую отчетность по МСФО, применение МСФО (IFRS) 14 необходимо рассматривать в увязке с другими стандартами.

Поэтому необходимо учитывать требования МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» при определении признания и оценки остатков по счетам отложенных тарифных корректировок для установления того, что является ли данная информация корректирующим или не корректирующим событием после отчетной даты.

Требования МСФО(IAS) 12 «Налоги на прибыль» распространяется на случаи, когда тарифы разрешается или требуется увеличить для восстановления всех или части расходов по налогу на прибыль. В данных обстоятельствах национальные бухгалтерские стандарты могут потребовать признания организацией остатка по счетам отложенных тарифных корректировок в отношении налога на прибыль. Если признание такого остатка приводит к возникновению временных разниц, то в соответствии с МСФО (IAS) 12 в финансовой отчетности следует отразить отложенный налог, связанный с такими разницеми.

Применяя метод долевого участия, в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», организация должна произвести необходимые корректировки в учетной политике своих ассоциированных или совместных предприятий в отношении остатков по счетам отложенных тарифных корректировок для обеспечения ее соответствия своей учетной политике.

Требования МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» следует учитывать при представлении в отчетности базовой и разводненной прибыли на акцию. Расчет данных показателей исключает чистое изменение остатков по счетам отложенных тарифных корректировок.

В отношении обесценения единиц, генерирующих денежные средства, содержащих остатки по счетам отложенных тарифных корректировок МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» применяется при проведении теста на обесценение.

Если компания приобретает бизнес, который содержит признанные остатки по счетам отложенных тарифных корректировок, то она учитывает эти остатки при приобретении и после приобретения в своей консолидированной отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и учетной политикой. Это означает, что если организация не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 14 или решила его не применять, то ей не будет разрешено признать остатки по счетам отложенных тарифных корректировок, которые были включены в приобретенные дочерние компании.

В отношении остатков по счетам отложенных тарифных корректировок, которые включены в прекращенную деятельность, не должны отражаться одной статьей в отчетности в соответствии с МСФО (IFRS)

5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность». Организация должна отражать данные остатки или их изменения, которые относятся к прекращенной деятельности или группе выбытия отдельной строкой.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» требует соблюдения последовательной учетной политики. При консолидации дочерних компаний материнская компания должна произвести необходимые корректировки в учетной политике своих дочерних компаний в отношении тарифных корректировок для соответствия своей учетной политике.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» предполагает отражение информации об остатках и изменениях по счетам отложенных тарифных корректировок в основных дочерних компаниях с неконтрольными долями участия, основных совместных и ассоциированных предприятиях. Требуется также отражение прибыли или убытка от выбытия относящихся к любой удерживаемой инвестиции в бывшую дочернюю компанию, той части прибыли или убытка, которая относится к прекращению признания остатков по счетам отложенных тарифных корректировок в бывшей дочерней компании на дату потери контроля.

Следует отметить, что МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок», не содержит конкретных требований по переходу к его правилам для организаций, которые впервые применяют МСФО и освобождению от требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

МСФО вводятся на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативно-правовых актов. МСФО и Постановление № 657/20 от 19.08.2016 г. не отменяют «внутреннюю» нормативную базу Республики Беларусь.

Пока можно говорить не о полном переходе Республики Беларусь на МСФО, а о параллельном существовании «внутренней» и международной отчетности. Вместе с тем, введенные в действие в настоящий момент национальные стандарты не в полной мере раскрывают взаимосвязь с МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IFRS) 14 при первом представлении финансовой отчетности по МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: www.finotchet.ru/standard.htmlid. – Дата доступа: 10.07.2016.

2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: [Электронный ресурс]. постановление Сов. министров и Нац. банка Респ. Беларусь, от 19.08.2016 г. № 657/20 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2016.

УДК 657

Сошникова Л. А. – д.э.н., профессор

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ САТЕЛЛИТНЫЕ СЧЕТА В СИСТЕМЕ ЭКОЛОГО_ЭКОНОМИЧЕСКОГО УЧЕТА

УО «Белорусский государственный экономический университет»
Минск, Республика Беларусь

Исследования методов учета взаимодействий между экономикой и природной средой, адаптация и развитие экологического учета предполагают использование разработанной и опубликованной Департаментом статистики ООН Системы комплексного экологического и экономического учета (СЭЭУ) а также системы *NAMEA*¹. Авторами также использованы методы межотраслевого баланса, сделаны попытки применить на практике методологические подходы СЭЭУ и *NAMEA*, показаны возможности использования официальной эколого-экономической статистической информации для составления экологических счетов и для включения природного компонента в специальные балансовые таблицы. В частности, предложены пути построения счета водных ресурсов в физическом выражении. Апробирована методологии учета косвенных экологических эффектов на основе межотраслевого баланса. На примере водных ресурсов произведены соответствующие расчеты, позволяющие помимо прямых затрат воды принять во внимание косвенные затраты. Произведен экспериментальный расчет косвенного воздействия на водные ресурсы за счет элементов конечного использования и в разрезе видов экономической деятельности.

При развитии национальной статистической методологии в направлении её экологизации можно разрабатывать гибридную систему эколого-экономического учета, в которой наряду с традиционными счетами СНС будут построены спутниковые счета по каждому виду природных ресурсов в физическом выражении.

Следует отметить, что учет только прямых физических потоков может привести к существенной недооценке экологических последствий производства или потребления какой-либо продукции. Возможность включать в анализ не только прямые, но и косвенные физические потоки дает возможность существенно повысить эффективность природоохранной и ресурсосберегающей политики. Информация о физических потоках используется при составлении счетов природных ресурсов. Счета природных ресурсов характеризуют запасы и изменение запасов природных ресурсов, позволяют увязать экономические

¹ National accounting matrix including environmental accounts (*NAMEA*)

показатели с ущербом, наносимым окружающей природной среде [5, с. 73]. На принципах учета ущерба строится еще одна гибридная система учета – Национальная матрица учета, включающая экологические счета (NAMEA), разработанная голландскими учеными [4, с. 3]. В ней использованы экономические показатели, измеряемые в денежных единицах, и увязанные с ними экологические индикаторы, представленные в физических единицах.

Основная идея NAMEA заключается в расширении традиционного национального счетоводства в рамках СНС за счет дополнительных счетов. В рамках системы NAMEA есть возможность рассмотреть показатели, характеризующие вклад каждого вида экономической деятельности в экономические индикаторы и их экологическую нагрузку на окружающую природную среду в процентном отношении.

При построении аналогичных таблиц для Республики Беларусь показатели антропогенной нагрузки на окружающую среду были заменены нами на следующие: загрязнение атмосферного воздуха, сброс сточных вод, отходы (таблица 1).

Таблица 1 – Вклад производства и потребления в ВВП, занятость и некоторые экологические темы для Республики Беларусь, 2014 г. %.

Виды экономической деятельности	Экономические индикаторы		Антропогенная нагрузка на окружающую природную среду		
	ВВП	Занятость	Загрязнение атмосферного воздуха	Сброс сточных вод	Отходы
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	7,5	9,5	34,0	1,1	0,5
Горнодобывающая промышленность	0,8	0,3	1,4	0,4	10,6
Обрабатывающая промышленность	22,2	21,3	41,0	9,9	73,9
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2,9	2,5	15,6	58,9	1,0
Строительство	10,5	8,2	1,5	0,1	0,6
Транспорт и связь	7,9	7,5	4,8	0,0	0,2

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [1, с. 39; 2, с. 43; 3, с. 43].

Анализируя данные таблицы 1, можно отметить, что, например, вклад сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства в 2014 г. составлял 7,5 % в ВВП, а в загрязнение атмосферного воздуха –34 %,

наибольший удельный вес в ВВП приходится на такой вид экономической деятельности как обрабатывающая промышленность, но в то же время и наибольший удельный вес в загрязнении атмосферного воздуха, вклад в сброс сточных вод в 2014 году составил 9,9 %.

Анализируя и сравнивая две системы, можно отметить, что система NAMEA имеет много общего с системой СЭЭУ (SEEA). Обе системы аналогичны по формату используемой матрицы учета. Тем не менее, существуют некоторые различия. Например, СЭЭУ базируется на расширении стандартных счетов активов за включения счетов экологических активов таких как вода, воздух и других. В противоположность этому, NAMEA начинается с расширения до полной национальной системы учета со счета загрязняющих веществ и экологических тем; NAMEA не предполагает расчет экологически скорректированного «зеленого» ВВП, как это делает СЭЭУ; NAMEA может быть использована для аналитических приложений, основанных на модели Леонтьева. Например, с помощью системы NAMEA можно определить объем индуцированного загрязнения на одну единицу конечного спроса для каждого вида деятельности. Например, подача электроэнергии способствует увеличению парникового эффекта на единицу конечного спроса в 2,16 раза больше, чем в среднем по экономике. Такой тип учета не предусмотрен в системе СЭЭУ.

NAMEA является инструментом для учета экологических проблем и сочетает в себе данные об окружающей среде с экономическими данными основных счетов СНС. Не существует никаких конкретных экономических ограничений для выбора конкретного национально адаптированного варианта NAMEA. Разработчики могут свободно решать, какую экологическую тематику и какие вещества, загрязняющие окружающую среду следует контролировать чтобы решать экологические проблемы. Кроме того, NAMEA обеспечивает данными в требуемом формате для всех видов углубленного эколого-экономического анализа.

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальные счета Республики Беларусь: стат. сб. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – 254 с.
2. Охрана окружающей среды в Республике Беларусь, 2015: стат. сб. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – 292 с.
3. Социальное положение и уровень жизни населения Республики Беларусь: стат. сб. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – 335 с.
4. Stauvermann, Peter, van der Veen, Anne (2000). National accounting matrix including environmental accounts (NAMEA). – p. 1–5. [Electronic resource]. – 2000 – Mode of access: <http://econpapers.repec.org/paper/tpirpiwpe/0606.htm> – Date of access: 10.03.2016.
5. System of Environmental-Economic Accounting 2012 - Central Framework / United Nations, European Union, Food and Agriculture Organization of the United Nations, International Monetary Fund, Organisation for Economic Cooperation and Development, World Bank. - United Nations, New York, 2014. - 346 p.

УДК 658

Сушко Т.И. – к.э.н., доцент, **Сударева О.О.** – ст. преподаватель

РАЗВИТИЕ УЧЕТНО – АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИННОВАЦИЙ

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

Введение. Пищевая промышленность является стратегической в обеспечении продовольственной безопасности Республики Беларусь. Общие стратегические направления, цели и задачи, важнейшие средства и механизмы инновационного развития определены в рамках Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года. В состав пищевой промышленности входит более двух десятков отраслей с многочисленными специализированными производствами, наиболее крупными из которых остаются мясная, молочная, кондитерская, сахарная, пивобезалкогольная. Это требует создания современной, адаптированной к условиям инновационного развития информационной системы, так как в период становления инновационной экономики крайне важно обеспечить учетно-аналитическое сопровождение инновационной активности предприятий различных видов деятельности для формирования достоверной и релевантной информации об инновационных процессах, необходимой внутренним и внешним ее пользователям.

Цель работы. Исследовать современные теории и практику бухгалтерского учета организаций в условиях их инновационного развития и направления повышения эффективности функционирования организаций пищевой промышленности на основе нового подхода к формированию информации о затратах на инновации и доходах на вложенный капитал. Актуальность вышеуказанных проблем и необходимость их решения обусловили цель и задачи научного исследования.

Методы исследования: методы анализа, синтеза, сравнения и др.

Результаты исследования и их обсуждение. Различные аспекты развития инновационной экономики и реформирования в связи с этим бухгалтерского учета рассматривают многие отечественные и зарубежные ученые: П.С. Безруких, Блэйк Джон, А.Бугаев, Е. Быковская, М.А. Вахрушина, В.В. Годин, М.Ю. Гордонов, Графова Т.О., Р.Грей, З.В. Гуцайлук, Н.П., А.Г., Кондраков, Т.И. Кузнецова, А.Н. Мардас, Д.А. Панков, Портер М.Э., З.П. Румянцева, Сысоева И.В., Удалова З.В., Шеремет А.Д., Щемелев А.Н. и др.

В последнее время исключительную актуальность приобретает стратегический учет инноваций. Концепция стратегического учета инноваций ориентирует теоретиков и практиков на организацию стратегического управленческого, стратегического финансового, стратегического виртуального и стратегического налогового учета, информа-

ционную базу инноваций (техноэкономическая парадигма, инновационная среда, система классификации инноваций по отношению к среде); включает виды стратегий; управленческие парадигмы (транзакционная, стратегическая, виртуальная); виды стратегического учета.

Модель стратегического учета инноваций ориентирует пользователей на использование следующих объектов учета инноваций: бизнес-единицы, сегменты деятельности (внутренние и внешние), денежные потоки, затраты, доходы, результаты.

Исследование методологии стратегического учета инноваций в ракурсе реализации основных показателей модели развития отрасли и предприятий, ориентированной на организацию стратегического учета и мониторинга показало, что стратегический учет инноваций в ракурсе модели развития включает: стратегический учет инновационных инвестиций, стратегический финансовый учет и стратегический фрактальный учет.

Расширенная модель стратегического учета инноваций, разработанная А.Н. Щемелевым, сформирована восьмью видами инструментов бухгалтерского инжиниринга во взаимосвязи с принципами их функционирования, процессами гипотетической реализации, агрегатами резервной системы и платежеспособностью. В основу методологии стратегического учета им положены стратегические модели поиска, учитывающие основные принципы ДМП-модели, но ориентированные на показатели чистых активов в рыночной стоимости и чистых пассивов в справедливой оценке.

Стратегический учет инноваций в ракурсе модели развития производства в соответствии с моделью стратегического финансового учета инновационных инвестиций обеспечивает определение результата от внедрения инноваций и организуется по данным стратегического производного балансового отчета с оценкой затрат и результатов по экспертным данным.

Стратегический фрактальный учет организуется по фракталам времени и пространства (жизненный цикл изделия, цепочка ценностей, центры финансовой ответственности).

Целесообразно выделять следующие центры финансовой ответственности: инвестиционные, по доходам, по расходам, по прибыли, инновационные.

Методология стратегического учета может быть применена в отечественной практике бухгалтерского учета, анализа и контроля инноваций.

Система организации учетно-аналитического обеспечения управления инновационной деятельностью в управленческом учете прежде всего включает учет затрат на инновации.

Организации мясной промышленности имеют технологические и логистические особенности, которые оказывают влияние на организа-

цию управленческого учета затрат на инновации. Как показали исследования, инновационные разработки целесообразно группировать по видам полуфабрикатов и мясной продукции, что является основой определения всего спектра затрат по отдельному проекту (мясо, мясные полуфабрикаты, мясные и мясосодержащие продукты из мяса, мясные колбасные изделия, мясные консервы, животные топленые жиры, бульоны и т.д.). За основу организации управленческого учета затрат на инновации должны браться основные этапы производства и реализации мяса и мясных продуктов, что возможно на основе разработки системы бухгалтерского учета затрат на инновации по этапам инновационной деятельности, включающей субсчета второго порядка к синтетическим счетам типового плана счетов по учету текущих затрат, на которых информация будет отражаться и группироваться по видам инноваций. Для накопления и обобщения информации по учету затрат на инновации нами разработан учетный регистр «Ведомость учета источников финансирования инноваций» в качестве формы внутренней отчетности по инновационной деятельности. Это позволит получить более качественную и оперативную информацию для оценки инновационной деятельности и управления развитием организации в условиях высокой конкуренции на рынке мясных продуктов.

Заключение. В Республике Беларусь недостаточно исследована концепция стратегического учета, как система учета он практически не применяется в пищевой промышленности.

Стратегические модели инновационного развития и соответственно стратегического учета инноваций, разработанные в частности Российскими учеными, перегружены многочисленными инновационными составляющими без взаимосвязи с сегодняшним состоянием дел и результатами, которые будут достигнуты отраслью на отдельных этапах реализации стратегии.

Развитие системы учета инноваций позволит повысить оперативность получения достоверной информации для принятия управленческих решений, направленных на достижение положительных результатов инновационной деятельности и на их основе обеспечения конкурентных преимуществ и повышения экономической эффективности. Решение перечисленных выше проблем требует дальнейшего комплексного научного подхода.

ЛИТЕРАТУРА

1. О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь, 10 июля 2012 г., № 425-3 // Бизнес Инфо [Электронный ресурс]/ ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

2. Щемелев, А. Н. Концепция и моделирование стратегического учета инноваций: моногр. / А.Н. Щемелев. – Ростов-на-Дону: ООО «Росиздат», 2002. – 192 с.

УДК 338.43:657.1

Хмурович С.Л. – *м.э.н.*

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УЧЁТА КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Управление хозяйственной деятельностью организации является сложным, многоуровневым процессом, обусловленным особенностями функционирования данной организации. Эффективность её управления существенно зависит от достоверной информации, формируемой в системе бухгалтерского учёта, как составной части функционирования любой организации, системой которого предусматривается сбор, классификация и представление в денежной форме информации о хозяйственной и финансовой деятельности. Экономика сельскохозяйственной организации в рыночных условиях хозяйствования зависит от рационального использования ресурсного потенциала сельскохозяйственного производства, базирующегося на информационном обеспечении. Создание информационной системы, обеспечивающей эффективные управленческие решения, является одной из важнейших задач осуществления успешной деятельности организации и экономики страны в целом в условиях рыночных отношений, а также её интеграции в систему внешнеэкономических связей. Результативность управления и эффективность принятия управленческих решений зависит от своевременной учётно-аналитической информации о производственных процессах, основанных на движении и трансформации краткосрочных активов.

Для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство». Здесь следует выделить значимость введенного МСФО 41 принципа оценки биологических активов по справедливой стоимости. Общими характеристиками сельскохозяйственной деятельности являются:

- способность биологических активов к биотрансформации – изменению;
- управляемость. Управление предполагает создание для биотрансформации биологических активов системы необходимых агробиологических, организационно-технологических, почвенно-климатических и других условий;
- количественные и качественные изменения, вызванные биотрансформацией биологических активов. Данные изменения регулярно отслеживаются, измеряются (оцениваются) и отражаются бухгалтер-

скими операциями в процессе управления сельскохозяйственной деятельностью [1].

Краткосрочные активы сельскохозяйственной организации являются одним из элементов формирования биологических активов, как основы получения продукции. Краткосрочные активы сельскохозяйственной организации, возможно, охарактеризовать различными количественными и качественными показателями. Количественные показатели в целом представляют собой величину анализируемых объектов и происходящих в них изменений в процессе хозяйственной деятельности. Качественные показатели отражают существенные особенности объектов и экономическую эффективность результатов отдельных хозяйственных процессов и всей деятельности организации. Свойства продукции, производимой на предприятии, количественно выражаются в показателях качества.

По мнению Коваленко Н.Я. [4, с.5] оборотные (краткосрочные) активы полностью переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию, участвуя в процессе производства в течение одного производственного цикла и, следовательно, требуют постоянного возмещения на прежнем уровне при простом воспроизводстве или в увеличенных размерах при расширенном воспроизводстве.

Неодинаковый состав и содержание краткосрочных активов порождают множество классификационных признаков. В практике учёта, и анализа, по мнению Шеремета А.Д. [4, с.5] большинство учёных-экономистов выделяют группы краткосрочных средств в зависимости от: функциональной роли в процессе производства; практики и контроля, планирования и управления; источников формирования оборотного капитала; ликвидности (скорости превращения в денежные средства); материально-вещественного содержания; стандартов учёта и отражения в балансе организации; материально-вещественного содержания.

По мнению Панкова Д.А., Пашковской Л.В. разница между текущими активами и текущими (краткосрочными) обязательствами, представляет собой чистый оборотный капитал, а не краткосрочные активы или собственные оборотные средства. Эффективное управление чистым оборотным капиталом увеличивает поступление денежных средств [5, с. 301]. Лысенко Д.В. полагает, что показатель «чистые оборотные активы», используется в качестве основных критериев оценки эффективности. Размер и структура краткосрочных активов не позволяют судить об эффективности управления. Необходимо сопоставление краткосрочных активов компании с источниками их финансирования. Для этого рассчитывается показатель чистого оборотного капитала [2, с. 294]. Чистым оборотным капиталом, по мнению Г.В. Савицкой является часть оборотного капитала, которая остаётся в распоряжении организации после исполнения краткосрочных обяза-

тельств. Данный показатель характеризует степень платёжеспособности в краткосрочной перспективе. Собственный оборотный капитал является частью краткосрочных активов сформированных за счёт собственного капитала. Данный показатель является индикатором финансовой устойчивости организации [3, с.33]. Теплякова Н.А., интерпретирует чистый оборотный капитал как разность между текущими активами и текущими пассивами за исследуемый период, а при обосновании оптимальной величины оборотного капитала определяется потребность в нём. Превышение текущих активов над текущими обязательствами характеризует эффективное управление оборотным капиталом предприятия [4, с.106].

С нашей точки зрения возможно классифицировать краткосрочные активы на: собственные краткосрочные активы, чистые краткосрочные активы. Классификация краткосрочных активов по данному критерию позволит руководству сельскохозяйственной организации точнее определять состав, структуру, потребность и источники формирования краткосрочных активов. Готовая продукция содержит в себе стоимость, перенесённую элементами краткосрочных активов, участвующими в производственном процессе. Следовательно, система учёта краткосрочных активов, должна отражать изменение степени качества продукции, а также изменение степени качества отдельных элементов краткосрочных активов, участвующих в производственном процессе продукции, что позволит сформировать объективное представление о конечных результатах деятельности сельскохозяйственной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов, Р.А. Развитие методики оценки и учёта биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Р.А. Алборов // Международный бухгалтерский учёт. – 2012. – № 2. – С. 2-12.
2. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 478 с.
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 512 с.
4. Савицкая, Г.В. Чистый оборотный капитал как индикатор финансовой устойчивости / Г.В. Савицкая // Финансы. Учёт. Аудит. – 2010. – № 11. – С. 29-33.
5. Стражев, В.И. Объект и предмет бухгалтерского учёта: их сущность, принципиальные различия, место и роль в управлении / В.И. Стражев // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2010. – № 4. – С. 3-8.
6. Теплякова, Н.А. Финансы и финансовый рынок: ответы на экзаменационные вопросы / Н.А. Теплякова. – Мн.: ТетраСистемс, 2010. – 208 с.
7. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Д.А. Панков [и др.]; под ред. Д.А. Панкова. – Мн.: БГЭУ, 2005. – 363 с. 301 с.
8. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 416 с.
9. Экономика сельского хозяйства: учебник для студентов высших учебных заведений / Н.Я. Коваленко [и др.]; – М.: ЮРКНИГА, 2004. – 384 с.

СЕКЦИЯ 2
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
ФИНАНСОВОГО
СОПРОВОЖДЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

УДК 339.137

Абрамович Э. В. – ст. преподаватель

ФАКТОРЫ РАЗВИТИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РЕГИОНА

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

Национальная конкурентоспособность является сложным многоуровневым понятием и включает систему показателей, индикаторов, критериев, условий и факторов развития. Потенциал региона реализуется в результате функционирования регионального рынка, который должен вовлекать в воспроизводственный процесс имеющиеся ресурсы и эффективно их использовать.

Оценку конкурентоспособности необходимо тесным образом увязывать с развитием реального сектора экономики в регионе, инновациями, инфраструктурой [1].

Главная цель исполнительных органов власти в региональной экономике - обеспечить населению достойный уровень жизни. Способность региональных и местных органов управления сделать это зависит от того, насколько продуктивно используются собственные ресурсы - труд и капитал. Продуктивность определяет уровень жизни в регионе, так как является основным источником доходов на душу населения и условием конкурентоспособности.

Конкурентная борьба между регионами протекает в несколько иных формах и имеет определенные последствия. Это можно проследить на примере основных субъектов региона, когда предприятия региона конкурируют: а) внутри региона между собой; б) с предприятиями других регионов и стран; в) с конкурирующими регионами.

В том случае, если не отрегулированы основные балансы политического, социального и экономического характера сложно рассчитывать на высокую конкурентоспособность региона. Следовательно, основные условия функционирования хозяйственной системы в регионе определяются на макроэкономическом уровне.

Перспективы развития отраслей в регионе формируются на мезоуровне.

Завершающую форму в виде соотношения цены и качества товара конкурентоспособность обретает на микроуровне. Это соотношение зависит от условий, сформировавшихся на предшествующих двух уровнях и персонала организаций.

В программе ТАСИС Всемирный Экономический Форум опубликовал структуру факторов конкурентоспособности, которая может служить начальной точкой отсчета, определяющей направления политики региона по повышению конкурентоспособности: правительство; внутренняя экономическая сила; инфраструктура; наука и технологии;

наличие и квалификация человеческих ресурсов; финансы и финансирование; менеджмент; интернационализация [2].

Кроме факторов, которые задают направления формирования региональной политики, на конкурентоспособность оказывают влияние формы организации бизнеса: диверсификация; реструктуризация.

Конкурентоспособность региона – динамичное явление. Для различных регионов в разные периоды роль движущей силы выполняют различные факторы. Основные группы факторов выделяются с позиций ресурсного подхода, но сегодня к ним добавляется информационная составляющая. Обращение к структурированию предопределяет появление факторов структурного характера, которые описывают региональную экономику и ее инфраструктуру. Подход к развитию региональной системы выявляет институты, определяющие закономерности функционирования, принципы работы, задающие возможности и ограничения.

Наиболее важными в составе факторов конкурентоспособности являются инвестиционный климат, уровень конкуренции на межрегиональном и международном рынках, география производительных сил; качество менеджмента, инновационная стратегия организаций, направления инвестиций, трудовые отношения и квалификация работающих, структура собственности и другие.

Инвестиционный климат оказывает существенное влияние на издержки производства, от их уровня зависят позиции многих субъектов хозяйствования на внутренних рынках. Низкий уровень конкуренции приводит к инновационной пассивности, технологическому отставанию, высокому уровню издержек, снижению конкурентоспособности.

Инвестиционная и инновационная деятельность организаций является важнейшим фактором конкурентоспособности, но в настоящее время остается достаточно низкой. Механизм стимулирования инновационной активности организаций не налажен и в полной мере не способствует ускорению технико-технологического развития через льготное налогообложение и кредитование, выделение средств на внедрение в производство научно-технических достижений, моральное и материальное поощрение и другие методы финансовой поддержки организаций, которые не только внедряют отечественные и зарубежные инновационные продукты, но и сами активно проводят научно-исследовательские и проектные работы. При этом очевидна целесообразность первоочередной финансовой поддержки новых организаций реального сектора экономики, оснащаемых передовой технологией, нежели действующих, обремененных традиционной структурой основного капитала.

Немаловажное значение в создании конкурентного преимущества региона имеют научные знания, образование, факторы развития производства, факторы формирования инновационного потенциала. За

основу же в современных рыночных условиях целесообразно взять уровень инвестиций с последующим переходом к инновационному развитию региона. Рыночные условия, где присутствуют конкуренция и стремление к максимальной прибыли, вынуждают организации вести поиск путей снижения издержек производства. Из-за ограниченности средств на обновление основного капитала фирмы стремятся достичь снижения издержек за счет экономии оборотного капитала, включая сокращение численности работающих, снижение, где возможно, заработной платы, средств на социальное развитие, охрану и безопасность труда.

Принцип, в соответствии с которым значительная часть финансово-бюджетных ресурсов территорий должна направляться на инвестиционные цели производственной направленности должен стать определяющим элементом инвестиционной стратегии совершенствования финансово-бюджетных отношений территорий.

Инвестиционное использование значительной части государственных и региональных ресурсов на производственные цели и в эффективной форме способно обеспечивать активный прирост отдачи от этих ресурсов в бюджеты территорий разного уровня в перспективе. Уклонение государства и регионов от селективного инвестирования инновационного развития своей производственной сферы чревато низкими темпами развития экономических систем в целом, циклами экономического спада и ограниченным перспективным ростом их финансово-бюджетных ресурсов. Формы организации совместного бюджетного инвестирования производственных процессов в территориальных системах могут быть различными, но в этих отношениях должен преобладать принцип паритетного частно-государственного партнерства.

При определении конкурентоспособности региона необходимо взять за основу критерии, характеризующие уровень и качество жизни населения: уровень доходов, образование, состояние здравоохранения, экологическую обстановку.

В регионах, где отраслевая структура экономики быстрее адаптировалась к рыночным методам ведения хозяйства, где администрация поддерживает структурообразующие предприятия и проводит разумную экономическую политику, механизм ценообразования обеспечиваются сбалансированность региональных спроса и предложения, что способствуют росту конкурентоспособности региона.

ЛИТЕРАТУРА

1. Портер, М. Международная конкуренция, - Москва: Международные отношения, 1993. – С.25.
2. Программа ТАСИС ЕС. Расширение возможностей проведения реформ в регионах Российской Федерации.- Москва, 2005. –С.11.

УДК 63:365.284 (476)

Васюк А. В. – *ст. преподаватель*

НЕСВЯЗАННАЯ ПОДДЕРЖКА – ПЕРСПЕКТИВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ СУБСИДИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

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

В современных условиях совершенствование механизма распределения бюджетных средств на поддержку сельского хозяйства становится первостепенной проблемой. Без эффективно выстроенного механизма господдержки сельского хозяйства будет сложно обеспечить заданный уровень продовольственной безопасности государства. Каждый вложенный в производство продукции рубль должен приносить максимум прибыли. В условиях дефицита бюджетных средств на поддержку сельского хозяйства эффективность их использования становится ключевой задачей аграрной политики.

Повышение эффективности государственной поддержки сельского хозяйства неразрывно связано с отбором наиболее перспективных ее направлений и отказом от неэффективных субсидий.

Однако для эффективности бюджетной поддержки недостаточно установить критерии отбора получателей бюджетных средств, необходимо, чтобы размер государственной поддержки мотивировал производителей к достижению плановых показателей.

Анализ существующих подходов к оказанию государственной поддержки АПК Беларуси показал, что сформированные механизмы в большей степени ориентированы на оказание поддержки посредством мер, оказывающих искажающее воздействие на торговлю.

В то же время, все еще актуальным является выработка механизмов поддержки, которые по правилам ЕАЭС и ВТО не попадают под обязательства по сокращению. В соответствии с Соглашением по сельскому хозяйству ВТО меры внутренней поддержки, в отношении которых не действуют требования по сокращению, должны отвечать важнейшему требованию: не оказывать или оказывать как можно меньшее неблагоприятное воздействие на торговлю или производство, осуществляться непосредственно из бюджета, и не вести к поддержанию цен производителей.

Так, из всего многообразия разрешенных мер поддержки для Республики Беларусь в настоящее время вызывают наибольший интерес следующие: реализация программ внутренней продовольственной помощи; оказание «несвязанной» поддержки; поддержка районов, находящихся в неблагоприятных для производства сельскохозяйственной продукции; реализация программ агрострахования и др.

Указом Президента Республики Беларусь от 17 июля 2014 г. № 347

«О государственной аграрной политике» определено, что внутренняя поддержка отрасли может оказываться посредством мер прямого и косвенного характера.

Так оказание государственной поддержки непосредственно субъектам, осуществляющим деятельность в области агропромышленного производства, производится путем субсидирования деятельности, включая предоставление прямых выплат, производимых на единицу реализованной (произведенной) и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции на территории Республики Беларусь либо на единицу площади земельного участка, голову скота. Однако, вид и размер прямых выплат, производимых на единицу реализованной (произведенной) и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции на территории Республики Беларусь либо на единицу площади земельного участка, голову скота, определяются Советом Министров Республики Беларусь исходя из объемов бюджетного финансирования, предусмотренных на эти цели в соответствующем бюджете на очередной финансовый год. Это противоречит правилам ВТО в части оказания «несвязанной» поддержки, так как правила требуют закрепления размера выплат и обязательности их выплаты.

Для обеспечения эффективности бюджетных расходов необходимо установить единые для всех производителей сельскохозяйственной продукции ставки субсидий для создания равных конкурентных условий, в частности поддержка освоения инновационных производственных ресурсов с целью замены в производственном процессе традиционных ресурсов на более производительные, экономичные, эффективные и экологически безопасные, стимулирование применения капиталоемких ресурсосберегающих технологий.

По нашему мнению, особо действенным механизмом поддержки сельского хозяйства может стать так называемая «несвязанная» поддержка в виде фиксированных выплат на единицу земельной площади. Такой подход широко используется странами ЕС и США.

Согласно Соглашению по сельскому хозяйству ВТО суть данного вида поддержки сводится к следующему:

- право на такие выплаты определяется четко установленными критериями, такими как доход, статус производителя или землевладельца, использование факторов производства или уровень производства в определенном и фиксированный базовый период;

- сумма таких выплат в любом данном году не зависит от и не определяется на основе вида или объема продукции (включая поголовье скота), произведенной данным производителем в любом году после базового периода;

- сумма таких выплат в любом данном году не зависит от и не определяется на основе цен, внутренних или мировых, на любую про-

дукцию, произведенную в любом году после базового периода;

– сумма таких выплат в любом данном году не зависит от и не определяется на основе факторов производства, задействованных в любом году после базового периода;

– для получения таких выплат продукция не требуется.

Таким образом, посредством оказания «несвязанной» поддержки можно заменить часть мер «желтой» корзины, таких как компенсация на закупку минеральных удобрений и средств защиты растений, льготные цены на приобретение горюче-смазочных материалов и др. Получатели данных выплат могут использовать их на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, повышение плодородия и качества почв.

По нашему мнению, основной целью оказания данного вида поддержки в сельском хозяйстве должно стать: возмещение части затрат по поддержанию плодородия почв, природного разнообразия на территории страны, этнической культуры, развитие инфраструктуры, повышение привлекательности сельской местности для проживания и работы, сохранение этнической культуры белорусского общества.

В то же время, нельзя забывать о косвенной цели – поддержание доходности сельских товаропроизводителей. Положительная характеристика несвязанной поддержки – возможность производителем самостоятельно выбирать, какие семена, удобрения и средства защиты растений применять. В то же время несвязанная поддержка на 1 га – неценовая форма поддержки, при которой производитель при росте цен на интенсивные и инновационные производственные ресурсы может закупать их по остаточному принципу, приобретая либо меньше ресурсов, либо более дешевые, но не менее эффективные.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бабенкова, С. Повышать эффективность господдержки сельского хозяйства / С. Бабенкова // АПК: экономика, управление. – 2014. – № 7. – С. 88–93.

2. Казакевич, И. А. Методические рекомендации по выработке переговорной позиции по присоединению Беларуси ко всемирной торговой организации в части государственной поддержки сельского хозяйства / И. А. Казакевич, Л.С. Данилова Т.Д. Сапоненко, А.В. Васюк // Научные принципы регулирования развития АПК: предложения и механизмы реализации / редкол.: Гусаков В.Г. [и др.]. – Минск: Институту системных исследований в АПК НАН Беларуси. – 2016. – 164 с. – С. 13–23.

3. О государственной аграрной политике. Указ Президента Республики Беларусь от 17 июля 2014 г. № 347 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

4. Соглашение по сельскому хозяйству [Электронный ресурс] – 2016. – Режим доступа: wto.ru.ru/content/documents/docs/selhozru.doc. Дата доступа 21.06.2016.

5. Узун, В. Я. Принципы формирования и расходования аграрного бюджета в России, США, Канаде и ЕС / В. Я. Узун // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2015. – № 2. – С. 32–41.

УДК 338.532:631.145(476)

Волкова О.В. – *ст. преподаватель*

НАПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АПК

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

В настоящее время Беларусь становится самодостаточной страной, где объемы собственного производства сельскохозяйственной продукции почти полностью обеспечивают многообразный спрос.

Цель государственного регулирования АПК - обеспечение устойчивого развития и эффективного функционирования всех относительно независимых и самостоятельных отраслей и сфер комплекса, стабильности аграрного рынка, продовольственной безопасности страны.

Регулирование АПК осуществляется посредством разнообразных правовых, организационных, экономических и других мер, однако решающая роль принадлежит экономическим методам регулирования: планированию, программированию и прогнозированию, а также ценам, кредитам, налогам, субсидиям, дотация и другим.

Важнейшими принципами формирования системы государственного регулирования АПК в Республике Беларусь являются:

- поддержание экономического приоритета между сельским хозяйством и другими отраслями АПК;
- государственный протекционизм и защита сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- сохранение самостоятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей в осуществлении предпринимательской деятельности;
- использование преимущественно экономических методов (финансирование, налогообложение, кредитование, ценообразование, страхование и др.) в системе государственного регулирования;
- воздействие на структуру и объемы агропромышленного производства через регулирование аграрного рынка;
- приоритет договорных отношений между субъектами АПК.

Ещё большую значимость приобретают государственное регулирование и особенно его составная часть - господдержка для АПК с развитием многоукладной экономики и вступлением стран, включая Россию, в различные международные организации. В данном случае государство становится определенным гарантом для своих товаропроизводителей по защите их интересов в условиях глобализации рыночной экономики и расширения международных связей.

Рассматривая совокупность инструментов и средств государственного воздействия на АПК, их можно сгруппировать следующим образом:

- правовое регулирование, осуществляемое разработкой и принятием федеральных и региональных законов, других нормативно-правовых документов, формирует позицию государства в решении ключевых вопросов АПК, определяет условия экономического и финансового регулирования через механизм реализации принятых законов;

- экономическое регулирование, осуществляемое путем государственного воздействия через законы и иные нормативно-правовые акты на порядок и условия ценообразования, кредитования, налогообложения и другие экономические инструменты;

- поддержка, реализуемая непосредственным вливанием государственных федеральных и региональных бюджетных средств или обеспечением благоприятных условий для хозяйственной деятельности;

- административное регулирование, осуществляемое методами внешнеэкономического принуждения в дополнении к вышеперечисленным формам госрегулирования (фитосанитарный, ветеринарный, экологический контроль; лицензирование, квотирование, стандартизация производства и т. д.).

Конкретные функции отражают специализацию деятельности (для их выполнения в органах управления формируются соответствующие подразделения). Наиболее распространенными конкретными (производственно-хозяйственными или специфическими) функциями являются:

- оперативное планирование и управление производством;
- управление технологической подготовкой и научно-техническим развитием производства;
- управление технической подготовкой, ремонтным, транспортным и другими видами обслуживания;
- прогнозирование и технико-экономическое планирование;
- управление трудовыми ресурсами и социальным развитием коллектива;
- управление материально-техническим снабжением и сбытом продукции (маркетинг);
- управление капитальным строительством и реконструкцией;
- управление финансовыми ресурсами и учет;
- управление хозяйственным обслуживанием.

Сегодня развитие сельского хозяйства в Республике Беларусь рассматривается в качестве одного из приоритетных национальных проектов. Это говорит о том, что, с одной стороны, в аграрной сфере накопилось множество серьезных проблем, требующих своего решения, в том числе и на законодательном уровне, а с другой - что идет поиск новых подходов к формированию аграрной политики государства и определению направлений его воздействия на экономические процессы.

УДК 338.43

Гридюшко А.Н. – *к.э.н., доцент*

ГОСПОДДЕРЖКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА: ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ

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

Важнейшей мерой всех без исключения стран является государственная (политическая, экономическая, финансовая, материальная) поддержка сельскохозяйственного производства. Для этого в ряде стран приняты и действуют многие программы поддержки сельского хозяйства.

В целом экономисты придерживаются мнения, что перераспределение должно осуществляться как можно в большей степени через систему налогообложения и через социальное обеспечение и как можно в меньшей степени за счёт вмешательства в рыночный механизм. Отсюда следует, что прямые платежи фермерам являются более приемлемым методом повышения их доходов, чем поддержка цен.

Поддержка цен является решением, которое предпочитают фермеры и политики и которое ведёт к краткосрочным выгодам. Но эта мера деформирует рыночные механизмы и замедляет процессы перестройки в сельском хозяйстве, так как она поощряет заниматься сельским хозяйством слишком многим людям.

Если же поддержка фермерских доходов всё же признаётся необходимой, её лучше осуществлять путём прямых платежей, «оторванных» от производства, т. е. в формах, которые не влияют на решения фермеров о том, что производить.

Важнейшей особенностью устойчивого развития сельскохозяйственного производства экономически развитых стран является преимуществом поддержка сравнительно крупного товарного эффективного и конкурентоспособного производства. Изучение показывает, что крупные товарные предприятия забирают около 80 % всего объема централизованной поддержки, а масса мелких фермерских хозяйств – оставшиеся 20 %. Этим стимулируется укрупнение производства.

Большинство развитых стран имеют стимулирующую (льготную) систему кредитования сельского хозяйства. Часто кредиты сельским товаропроизводителям под инвестиционные проекты выдаются в этих странах под весьма невысокие, неизменяющиеся, нередко символические проценты, и, как правило, ниже действующей ставки рефинансирования банка. Развита система материально-технического обеспечения и обслуживания (существует сеть дилерских, обслуживающих, прокатных и иных пунктов). Поставки сельскому хозяйству ресурсов, их качество и надежность, контролируются государством. Государство строго следит за поддержанием ценового межотраслевого паритета (особенно при по-

ставках ресурсов сельскому хозяйству), а при его нарушении компенсирует сельским товаропроизводителям понесенные ими потери.

В зарубежных странах в разной мере осуществляется государственная поддержка сельскохозяйственных производителей, перерабатывающих отраслей промышленности и социального благоустройства сельской местности, спектр государственного регулирования разнообразен и широк. В Японии она оказывается путем прямых дотаций и дотирования значительной части материальных средств производства и производственных услуг.

Система поддержки доходов фермеров в Финляндии включает в себя гарантированные государством закупочные цены (так называемые целевые цены) на основные виды сельскохозяйственной продукции; региональные надбавки к этим ценам, действующие главным образом в северных районах, менее пригодных для сельского хозяйства по природно-климатическим условиям; дотации к доходам фермеров в зависимости от размера ферм, направленные на выравнивание резкой дифференциации доходов мелких и крупных сельскохозяйственных производителей; субсидирование экспорта.

В основе системы финансирования сельского хозяйства в странах ЕС лежит принцип обеспечения фермерского дохода через рынок и цены путем поддержки внутренних цен, прямого субсидирования фермерских доходов, выплаты экспортных субсидий, позволяющих закупать у фермеров излишнюю на рынках ЕС продукцию по ценам выше мировых, и затем реализовывать ее по ценам мировых рынков. Прямые выплаты фермерам производятся через надбавки к ценам или прямые субсидии в расчете на гектар посевов тех культур, производство которых в данный момент стимулируется, финансирование капитальных вложений начинающим фермерам, повышение уровня доходов фермеров в горных и других неблагоприятных районах, компенсационные выплаты за неиспользуемые земли.

В Венгрии бюджетные дотации выдаются в сельском хозяйстве на финансирование капитальных вложений, частичное возмещение текущих материальных затрат и выравнивание экономических условий производства в хозяйствах, находящихся в объективно худших природных условиях (засоление, песчаные почвы и др.).

В развитых странах государственная помощь аграрному сектору направляется не только на производство необходимого количества продукции, но и на сохранение природной среды, регулирование доходов фермерских хозяйств, закрепление населения в традиционных местах проживания, поддержку сложившегося образа жизни и т.д. Решение этих и других задач не может быть достигнуто путем бездотационного функционирования сельского хозяйства.

Канадская модель государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей базируется, в частности, на следующих принципах:

- признание необходимости создания условий, при которых сельское хозяйство является такой же привлекательной сферой инвестирования, как и любая другая сфера приложения капитала, обеспечивающая приемлемый уровень рентабельности и окупаемости вложенных средств в форме овеществленного или банковского капитала.

- экономическая поддержка производителей в форме субсидий должна служить только как механизм сдерживания роста цен на потребительском рынке.

- признание государства первым партнёром производителя, роль которого должна проявляться в создании условий для доходного сельскохозяйственного производства, через справедливое перераспределение прибавочной стоимости, созданной на основе переработки и реализации продукции, выращенной на полях, но стоимость которой в несколько раз меньше стоимости конечного рыночного продукта.

Для обеспечения производственных циклов оборотным капиталом, а также для осуществления диверсификации, модернизации производства парламент Канады принял ряд законодательных актов, предусматривающих механизмы получения льготных кредитов и поддержания оборота денег между производством и рынком.

Сельское хозяйство при разумном его ведении обеспечивает не только баланс оборота веществ, природное равновесие, но и увеличенное воспроизводство ресурсов в виде аграрной продукции и готового продовольствия, которые являются самой первейшей потребностью любого человека. Однако этот баланс обеспечивается и возможен тогда, когда самому сельскому хозяйству возвращаются извлеченные в процессе производства ресурсы в том числе путем мер государственной поддержки отрасли.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. Г. Новое качество экономического развития АПК: оценки и перспективы / В. Г. Гусаков // Аграрная экономика. – 2008. – № 2. – С. 2–6.
2. Гусаков, В. Обобщающая оценка зарубежного опыта регулирования сельского хозяйства / В. Гусаков // Агроэкономика. – 2003. – № 7. – С. 23–25.
3. Казакевич, И. О государственной поддержке агропромышленного комплекса / И. Казакевич // Агроэкономика. – 2003. – № 11. – С. 8–11.
4. Ленская, Т. Зарубежный опыт формирования эффективной экономической среды хозяйствования в АПК / Т. Ленская // Агроэкономика. – 2005. - № 4. – С. 43–46.
5. Трейси, М. Сельское хозяйство и продовольствие в экономике развитых стран: Введение в теорию, практику и политику / М. Трейси / Пер. с англ. – СПб.: Экономическая школа, 1995. – 431 с.

УДК 332.14

Гридюшко А.Н. – к.э.н., доцент, **Гридюшко Е.Н.** – к.э.н., доцент
СУЩНОСТЬ И НАПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
Горки, Республика Беларусь

Трансформационные процессы, особенности глобализации и переход к постиндустриальному развитию вновь привлекли внимание к вопросу о факторах производства, в частности, к понятию «капитал». При этом все больше выявляется его недостаточная изученность для ответа на современные вопросы и проблемы. Она обнаруживается особенно тогда, когда капиталом называют почти все – и человеческие ресурсы, и здоровье, и информацию, и экологию, и политику и т.д.

Все факторы производства можно переинтерпретировать как виды капитала. Возникают представления о промышленном, инфраструктурном, финансовом, а также политическом, культурном, человеческом и других капиталах.

Как известно, фундаментальные основы в науку о капитале закладывали Ф. Кенэ, Дж. Кларк, А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, А. Маршалл, Дж. С. Милль, Дж. М. Кейнс, Ф. Хайек и многие другие.

Согласно классической экономической теории, капитал – богатство или запас денег, использование которых приносит доход.

Дж. С. Милль характеризовал капитал как накопленный запас продуктов прошлого труда.

К. Маркс, изучая капитал, приходит к важному выводу, что обязательное движение капитала становится необходимым условием его существования, в результате которого происходит формирование прибавочной стоимости и тем самым капитал превращается в самовозрастающую стоимость.

В классическом политико-экономическом понимании капитал обладает пятью конституирующими свойствами: ограниченный хозяйственный ресурс, накапливаемый хозяйственный ресурс, ликвидный ресурс, воспроизводящая стоимость и стоимость, создающая добавочную стоимость. Капитал – хозяйственный ресурс «... который включён в процессы воспроизводства и возрастания стоимости путём взаимной конвертации своих разнообразных форм»

Под капиталом понимаются средства производства, созданные человеком. По характеру оборота капитал подразделяют на основной и оборотный.

Профессор С.А. Константинов указывает, что в широком смысле под капиталом имеют в виду, помимо средств производства, деньги. Однако капитал как экономический ресурс, как фактор производства не подразумевает деньги, так как они не являются элементом процесса труда.

Академик РАН Петров А. А. и член-корреспондент РАН Поспелов А. Г. сделали вывод, что «...капитал сосредоточен в финансовом секторе, а реальный сектор экономики растет за счет заемных средств».

В Канаде основным кредитором (до 40 % общего кредитного заимствования) выступает Федеральная сельскохозяйственная кредитная корпорация, предопределяющая правила кредитной политики. Значительный объем кредитов предоставляется также частными коммерческими банками и кооперативными кредитными союзами.

В некоторых странах континентальной Европы большая часть кредитов фермерам предоставляется кооперативными банками, хотя доля сельскохозяйственных кредитов в общем объеме операций этих банков значительно уменьшилась.

Первые кооперативные кредитные товарищества были учреждены в Германии в 1860-х гг. Ф.В. Райффайзенем для помощи сельскохозяйственным, ремесленным и мелким промышленным предприятиям в сельских районах во время быстрой индустриализации, а также в связи с сильным давлением на цены на сельскохозяйственную продукцию в результате наплыва дешевой импортной сельскохозяйственной продукции при высоких ставках процента в коммерческих банках. Эти товарищества были основаны на принципах взаимопомощи, личной ответственности и самоуправления. Основу средств для кредитования членов товарищества составляли вклады самих же членов товарищества, а прибыли реинвестировались или распределялись между ними же.

На базе принципов Райффайзена были созданы кредитные кооперативы по всему миру.

Общая для этих финансовых учреждений тенденция распространять свою деятельность за пределы сельскохозяйственного сектора подчеркивает ограниченность чисто сельскохозяйственной основы: вкладов фермеров недостаточно для обеспечения потребности в кредитах фермерского сектора. Более того, политика ограничения роста производства сельскохозяйственной продукции делает сельское хозяйство менее привлекательной и даже рискованной для банков сферой деятельности.

Обычно различают следующие виды кредита:

- краткосрочный кредит. Может предоставляться любым из описанных финансовых учреждений (кроме ипотечных банков) или иногда оптовыми продавцами соответствующей продукции.

- среднесрочный кредит. Для покупки машин, скота и т.п. Это сфера деятельности банков и кооперативных организаций. Право собственности на землю для получателя кредита здесь особенно ценно, так как оно позволяет использовать землю в качестве дополнительного обеспечения, которое обычно требует кредитор при предоставлении больших сумм.

- долгосрочный кредит. Для покупки земли. Предоставляется банками, в особенности ипотечными. По ипотечным контрактам обеспечением для кредитора является сама земля (при условии, что цены на землю не упадут).

Одним из способов сокращения капиталовложений в машины и оборудование и таким образом избежать слишком больших долгов, является аренда машин. Для удовлетворения этих потребностей возникли, особенно в районах пахотного земледелия, предприятия по сдаче в аренду машин и оборудования.

Большинство развитых стран имеют стимулирующую (льготную) систему кредитования сельского хозяйства. Часто кредиты сельским товаропроизводителям под инвестиционные проекты выдаются в этих странах под весьма невысокие, неизменяющиеся, и, как правило, ниже действующей ставки рефинансирования банка.

С помощью капитала можно значительно увеличить объем создаваемых благ. Увеличение объема самого капитала называется инвестицией.

Общество заинтересовано создавать средства производства, то есть косвенные товары, потребление которых в будущем позволяет получать больше потребительских товаров. Капитал в настоящее время имеет возрастающее значение для экономики, так как естественные ресурсы (земля) все более исчерпываются, а рост численности населения во многих странах замедляется.

ЛИТЕРАТУРА

1. Воробьева, Е. М. Интеллектуальный ресурс современной экономики и проблемы его воспроизводства в Республике Беларусь / Е. М. Воробьева. – Минск: ГИУСТ БГУ, 2008. – 208 с.
2. Гусаков, В. Обобщающая оценка зарубежного опыта регулирования сельского хозяйства / В. Гусаков // *Агроэкономика*. – 2003. – № 7. – С. 23–25.
3. Константинов, С. А. Факторы и резервы повышения эффективности сельского хозяйства Беларуси (теория, методология и практические аспекты): монография / С. А. Константинов. Предисл. В. Г. Гусакова. – Минск: Институт аграрной экономики НАН Беларуси, 2003. – 199 с.
5. Лутохина, Э. А. Креативная трудология (начала инноватики): монография / Э.А. Лутохина. – Минск: Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2008. – 253 с.
6. Петров, А. А. Математические модели экономики России / А. А. Петров, И. Г. Попелов // *Вестник Российской академии наук*. – 2009. – Т. 79. – № 6. – С. 492–506.
7. Радаев, В.В. Понятие капитала, формы капиталов и их конвертация / В.В. Радаев // *Экономическая социология*. – 2002. - № 2. – С. 21–30.
8. Трейси, М. Сельское хозяйство и продовольствие в экономике развитых стран: Введение в теорию, практику и политику / М. Трейси / Пер. с англ. – СПб.: Экономическая школа, 1995. – 431 с.

УДК 336.226.212.1

Гридюшко Е.Н. – к.э.н., доцент

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ

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

Налогообложение недвижимости применяется в Республике Беларусь с 1992 года. На протяжении более двадцати лет развивался и совершенствовался налог на недвижимость в разрезе всех его составляющих элементов.

В настоящее время объектом обложения налогом на недвижимость являются капитальные строения, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства, находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении субъектов хозяйствования. Налоговой базой является остаточная стоимость, которая определяется на 1 января календарного года исходя из отраженной в бухгалтерском учете остаточной стоимости капитальных строений и стоимости объектов сверхнормативного незавершенного строительства. Годовая ставка налога на недвижимость установлена для организаций в размере 1 % и по объектам сверхнормативного незавершенного строительства – 2 %. Местным Советам депутатов с 2015 г. предоставлено право увеличивать или уменьшать (но не более чем в 2,5 раза) ставки налога на недвижимость. Налоговым периодом является текущий календарный год.

Следует отметить, что данный платеж (наряду с земельным налогом) является основным доходным источником местных бюджетов. Сложившийся порядок налогообложения позволил добиться увеличения его удельного веса в общем объеме доходов бюджета. Так, если в 2009 году показатель составлял 3,1 %, то в 2015 – уже 4 %. Однако доля платежа все еще остается незначительной.

Анализ действующего порядка исчисления и взимания налога на недвижимость, а также изучение зарубежного опыта выявило ряд проблем в налогообложении недвижимости в республике. Одна из важнейших проблем - определение налоговой базы. Учитывая тот факт, что законодатель предусматривает исчисление налога не от рыночной, а от остаточной стоимости объектов обложения, на большинстве территории страны ставки для организаций установлены в максимально возможном размере.

При этом по ряду объектов плательщикам предоставлены льготы. В Республике Беларусь льготный режим налогообложения воздействует на структуру производства, развитие приоритетных отраслей экономики. Таковыми являются: развитие сельского хозяйства и всей инфраструктуры, связанной с его обслуживанием; внедрение механизма

структурной инвестиционной политики, ориентированной на использование интеллектуального потенциала и развитие трудоемких и особенно наукоемких отраслей и производств. Однако введение различных льгот и освобождений затрудняет исчисление налога и не учитывает принцип справедливого налогообложения.

Необходимо положительно отметить отмену в 2016 году ряда льгот, предусматривающих освобождение от налога на недвижимость.

Тем не менее, продолжают действовать освобождения в части капитальных строений:

- государственного жилищного фонда и жилищного фонда организаций негосударственной формы собственности (за исключением находящихся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организаций многоквартирных жилых домов, жилых помещений в многоквартирных и (или) блокированных жилых домах, не используемых для проживания физическими лицами);

- классифицируемых в соответствии с законодательством как здания для целей определения нормативных сроков службы основных средств и используемые в сферах образования и здравоохранения;

- используемых в сфере физической культуры и спорта и включенных в соответствующий реестр и других.

Считаем целесообразным из перечня льгот по налогу на недвижимость исключить капитальные строения, их части, а также машино-места, используемые в предпринимательской деятельности республиканского унитарного предприятия почтовой связи «Белпочта».

Налоговые льготы должны способствовать развитию наиболее приоритетных и важных отраслей экономики, а также решать проблемы регионального развития страны, стимулирующему приток дополнительного капитала в республику. Кроме того, упорядочение и исключение некоторых льгот по налогу на недвижимость позволят упростить налоговое администрирование и повысить эффективность собираемости платежа.

Министерство по налогам и сборам заинтересовано взимать налог, учитывая справедливую стоимость недвижимости. Используемая в настоящий момент остаточная стоимость объектов может быть выше или ниже рыночной по причине применения специальных индексов, которые значительно искажают реальную стоимость.

В данном контексте рыночная стоимость является наиболее вероятной ценой, по которой данный объект может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции. В зарубежных странах расчет налога на недвижимость основан именно на рыночной стоимости. Объектами налогообложения являются земли; земли и здания совместно; земли и здания по отдельности; здания; имущество в рамках стоимостных групп (то есть определяется не фактическая рыночная цена имущества, а стоимостная группа, в которую попадает данное

имущество, что существенно упрощает налоговое администрирование при сохранении справедливости налогообложения).

В Республике Беларусь отсутствует порядок определения рыночной стоимости имущества, подлежащего налогообложению. В настоящее время совместно с Всемирным банком разрабатывается концепция оценки рыночной стоимости капитальных строений. В данном аспекте интересен зарубежный опыт, который предусматривает методику определения рыночной цены недвижимости, основанную на трех подходах к оценке имущества. В рамках доходного подхода выделяют метод капитализации и метод дисконтирования денежных потоков (при оценке стоимости недвижимости дисконтируются суммы годовой арендной платы). Такой подход применяется в различных вариациях в Великобритании и Франции. В рамках рыночного (сравнительного) подхода наиболее применимым является метод сделок (продаж). В этом случае стоимость недвижимости определяется на основе цены сделок с аналогичными объектами недвижимости на рынке. В основном такой метод применяется в США и Японии.

Еще одним методом определения рыночной стоимости недвижимости является затратный, при котором стоимость недвижимости определяется как сумма расходов, которые собственник понесет при строительстве аналогичного объекта недвижимости за вычетом накопленной амортизации. Однако этот метод имеет свои недостатки, так как земля является невозпроизводимым ресурсом, и рассчитать стоимость строительства можно лишь для «улучшений», характерных для данного земельного участка. Поэтому данный подход применяется редко или в сочетании с другими. В условиях Республики Беларусь считаем целесообразным сочетание различных методов оценки недвижимости.

Таким образом, с целью совершенствования налогообложения недвижимости в Республике Беларусь существует необходимость:

- при исчислении налога на недвижимость использовать рыночную стоимость объектов, основываясь на зарубежном опыте ее исчисления;
- пересмотреть перечень налоговых льгот в сторону их уменьшения;
- предусмотреть возможность производить исчисление налога за истекший календарный год, когда известны все обстоятельства, способные повлиять на конечные результаты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2015 г., № 343-3 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://etalonline.by/?type=text®num=Nk0900071>. – Дата доступа: 28.06.2016.
2. Немецкий путь // Финансы. Учет. Аудит. – 2015. - № 8. – С. 19-21.

УДК 657: 631.145

Засемчук Н.А. – ст. преподаватель

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия,
Горки, Республика Беларусь

Успешное функционирование и развитие предприятий агропромышленного комплекса на современном этапе во многом обуславливается скорейшей модернизацией их производственных мощностей, внедрением новых современных технологий производства и переработки сельскохозяйственной продукции, активной селекционной работой и рядом других факторов.

Эффективное управление инвестиционными ресурсами предприятий АПК во многом зависит от качества и своевременности предоставления управленческому персоналу информации об инвестиционной деятельности и её результатах. Формирование такой информации осуществляется в рамках бухгалтерского учета.

Инвестиционная деятельность как объект учета включает инвестиционные ресурсы и расходы, объекты инвестиций, инвестиционные операции и финансовые результаты от инвестиционной деятельности (экономический эффект от инвестирования).

Под инвестиционными ресурсами следует понимать любые виды ресурсов организации (капитальные, материальные, финансовые, организационные, трудовые, интеллектуальные, технологические, информационные, а также имущественные права и др.), которые используются для осуществления вложений в объекты инвестиционной деятельности.

Для формирования бухгалтерской финансовой и управленческой отчетности важна информация об источниках денежных средств и направлениях движения. Поэтому в качестве объектов учета инвестиционной деятельности следует рассматривать отдельно фактически произведенные расходы на создание объектов инвестиционной деятельности по их видам (материальные и трудовые затраты, амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов) и движение наличных и безналичных денежных средств как кассовых расходов по направлениям их расходования.

Инвестиционные операции – это операции по осуществлению вложений инвестиционных ресурсов организации в объекты инвестиций с целью получения положительного экономического эффекта от их использования в будущем.

Объектами инвестиций выступают вложения в долгосрочные активы (инвестиционные активы) и финансовые вложения.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных долгосрочных активов. Долгосрочные инвестиции – это затраты предприятия на создание, увеличение размеров, а также на приобретение долгосрочных активов длительного пользования.

Как и любой другой хозяйственный процесс инвестиционная деятельность отражается в бухгалтерском учете как совокупность затрат и результатов.

Для учета долгосрочных инвестиций используют счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» и счет 07 «Оборудование к установке». При этом информация, формируемая на данном счете по отдельным объектам инвестиций и видам затрат, группируется на отдельных аналитических счетах, открытых к счету 08.

Сельскохозяйственные предприятия имеют достаточно сложные с учетной точки зрения объекты инвестиций, такие как земельные ресурсы, взрослое поголовье животных, предназначенное для формирования основного стада, и многолетние насаждения.

Финансовые вложения – инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, государственные и другие ценные бумаги, в уставный фонд других организаций, созданных на территории Республики Беларусь и за ее пределами, а также предоставленные организацией другим организациям займы.

Долгосрочные финансовые вложения учитываются на активном счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения», а краткосрочные финансовые вложения учитываются на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Данные вопросы учетного обеспечения инвестиционной деятельности предприятий АПК, методологии учета данных объектов являются актуальными и востребованным на практике. Организациям АПК так же необходимо обратить внимание на достоверность данных в учете инвестиционной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кожарский, В.В. Бухгалтерский учет в вопросах и ответах/В.В. Кожарский, Н.В. Кожарская. – Минск : Экоперспектива, 2012. – С.268 .
2. Мирошниченко, Т.А. Учетное обеспечение инвестиционной деятельности организаций АПК //Вестник аграрной науки Дона. - № 4.-2012 – с.60-65

УДК 368.5

Калацкая С. В. – *ст. преподаватель*

ЗНАЧЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ

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

Сельское хозяйство – отрасль, наиболее подверженная воздействию сил природы. Поэтому по сравнению с другими отраслями сельское хозяйство в большей степени нуждается в защите, осуществляемой путем страхования.

Сельскохозяйственное производство имеет свои особенности, заключающиеся в том, что здесь экономический процесс воспроизводства переплетается с естественным. В связи с этим оно находится в большой зависимости от метеорологических, почвенных и других природных условий. Ежегодно производители сельскохозяйственной продукции несут убытки от стихийных бедствий: града, ураганных ветров, аномальных колебаний температуры, сильных дождей и других стихийных бедствий, которые по утвержденным критериям отнесены к чрезвычайным ситуациям. Ущерб, причиняемые сельскохозяйственному производству от указанных выше причин, значительно снижают его устойчивость, лишают весомых резервов его финансовой стабилизации, а также отрицательно сказываются на сельском развитии в целом.

Однако сельскохозяйственные организации несут не меньшие убытки в результате неблагоприятных погодных условий, не приводящих к чрезвычайным ситуациям, но в то же время способствующих сильному снижению урожайности и, следовательно, потере (недополучению) доходов от сельскохозяйственного производства.

Непредсказуемость и отсутствие возможности контролирования естественных природных процессов представляет наибольшую опасность для ведения сельского хозяйства и особенно растениеводства. Это обуславливает повышенную подверженность сельского хозяйства крупным потерям и неизменную актуальность страхования в этой сфере.

Значение сельскохозяйственного страхования заключается:

- в создании и использовании страхового фонда в целях возмещения непредвиденных убытков, причиненных сельскохозяйственным производителям стихийными бедствиями, другими непредсказуемыми событиями и случайностями, нарушающими нормальный цикл воспроизводства в сельском хозяйстве;

- представляет собой один из видов общественной взаимопомощи. Устраняя экономически отрицательные последствия разного рода случайностей, страхование понижает тем самым весьма значительный риск производства, упрочивая хозяйственный оборот и давая возможность заранее учесть все расходы по ведению хозяйства;

- является инструментом обеспечения продовольственной безопасности, компенсации производственных потерь, наконец, улучшения финансового состояния и повышения устойчивости сельскохозяйственного производства.

Однако уровень риска при проведении сельскохозяйственного страхования оказывается достаточно высоким, и страхователям приходится уплачивать крупные суммы страховых взносов. Такие расходы для многих сельскохозяйственных организаций очень высоки и ведут к отказу от заключения договоров. А это, в свою очередь, приводит к тому, что сельскохозяйственные организации оказываются без необходимых источников средств для возмещения текущих расходов и обеспечения развития в неблагоприятные по погодно-климатическим условиям годы. Следовательно, вопрос обеспечения доступности страхования для широкого круга хозяйств является актуальным. В настоящее время данный вопрос решается путем организации системы страхования с государственной поддержкой.

В Республике Беларусь обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы введено с 2008 года. Страхователями по обязательному страхованию сельскохозяйственной продукции являются юридические лица и их обособленные подразделения, основной вид деятельности которых – выращивание сельскохозяйственных культур, скота и птицы. Перечень сельскохозяйственных культур, скота и птицы, подлежащих обязательному страхованию, ежегодно утверждается и в настоящее время включает культуры: озимая пшеница, озимая тритикале, озимый рапс, яровая пшеница, лен-долгунец (с 2013 года); а так же племенное маточное поголовье крупного рогатого скота и свиней; родительское и прародительское стада кур в племенных хозяйствах.

С 2014 года страховая сумма по договору обязательного страхования сельхозпродукции устанавливается в размере 75% страховой стоимости урожая сельскохозяйственных культур и 100% страховой стоимости скота и птицы.

Страховые тарифы по обязательному страхованию сельскохозяйственной продукции дифференцированы по областям республики и видам культур и животных, ежегодно утверждаются.

При заключении договора обязательного страхования сельскохозяйственной продукции 5% рассчитанного страхового взноса уплачивает страхователь (сельхозпроизводитель) и 95 % – за счет средств республиканского бюджета, предусмотренных на развитие сельскохозяйственного производства.

Процент возмещения ущерба на протяжении обязательного страхования изменялся. Так, при ведении обязательного страхования в 2008 году возмещалось 50 % ущерба, в 2009 – 70 %, в 2010 и 2011 годах ущерб возмещался полностью. С 2012 года возмещается 50 % ущерба и затрат на пересев при гибели сельскохозяйственных культур и 100 % ущерба при гибели (падеже), вынужденном убое (уничтожении) скота и птицы.

В первые годы обязательного страхования с государственной поддержкой поступление страховых взносов значительно превышало страховые выплаты. Так за эти годы доля страховых выплат (в структуре взносов) составляла 1,4 – 8,5 %. В 2010 и 2011 годах ситуация кардинально изменилась – страховые выплаты почти в три раза превышали страховые взносы. В 2012 году соотношение снова изменилось – доля страховых выплат составила 26,7 % взносов. В 2013 и 2014 годах почти половина поступивших страховых взносов направлялась на страховые выплаты. В 2015 году страховые выплаты составили 418,1 млрд. руб., превысив страховые взносы в 1,7 раза.

Построение эффективной системы страхования сельскохозяйственных рисков с государственной поддержкой должно способствовать преодолению кризисных явлений в сельском хозяйстве, повысить инвестиционную привлекательность отрасли, сделать национальное агропромышленное производство конкурентоспособным в условиях нарастающей глобализации мировой экономики.

Правила ВТО требуют обязательного сокращения только определенных мер государственной поддержки сельскохозяйственных производителей, которые оказывают негативное воздействие на эффективность международной торговли. Существует ряд инструментов государственного регулирования сельскохозяйственного производства, которые не имеют или имеют незначительное влияние на стимуляцию развития производства. Эти меры включены в группу «зеленая корзина» и освобождены от обязательств по сокращению. Среди них важная роль отводится субсидированию системы сельскохозяйственного страхования. Исходя из этого, у Республики Беларусь имеется возможность оказывать государственную поддержку собственным производителям сельскохозяйственной продукции через механизм страхования.

Обобщая сказанное можно заключить, что страхование сельскохозяйственных культур является эффективным способом борьбы со стихиями природы, действенным инструментом обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей.

ЛИТЕРАТУРА

1. О страховой деятельности [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 25. авг. 2006 г., № 530 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь, 14.04.2014 г., № 165 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/pdf/2006-143/2006-143%28003-106%29.pdf>. – Дата доступа: 08.07.2016.

2. Сведения о страховых взносах и выплатах страхового возмещения по обязательному страхованию [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/supervision/stat/2015/stat/c6fc531738f6442e.html>. – Дата доступа: 08.07.2016.

УДК 338.426

Коробова Н.М. – *ст. преподаватель*

«ДИРЕКТ-КОСТИНГ» КАК ВАЖНЕЙШАЯ ПОДСИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

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

В управленческом учете одним из альтернативных традиционному отечественному подходу к калькулированию является подход, когда по носителям затрат планируется и учитывается неполная ограниченная себестоимость. Эта себестоимость может включать только прямые затраты, она может калькулироваться на основе только производственных расходов, т.е. расходов, непосредственно связанных с производством продукции (работ, услуг), даже если они косвенные. В каждом случае полнота включения затрат в себестоимость разная. Однако общим для этого подхода является то, что некоторые виды издержек, имеющие отношение к производству и реализации продукции, не включаются в калькуляцию, а возмещаются общей суммой из выручки. В этом состоит сущность системы учета неполной себестоимости. Одной из модификаций данной системы является система «директ-костинг». Ее суть состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, т.е. лишь переменные расходы распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек (постоянные расходы) собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовые результаты.

Основные идеи этой системы были сформулированы в 1936 г. американским экономистом Д.Ч. Гаррисоном. Начало практического применения «директ-костинг» в США связано с 1953 годом, когда Американская ассоциация бухгалтеров опубликовала описание этого метода.

На первых этапах практического применения системы «директ-костинг» в себестоимость включались лишь прямые расходы, а все виды косвенных расходов списывались непосредственно на финансовые результаты. Отсюда и название системы — Direct-Costing-System (система учета прямых затрат). Позднее «директ-костинг» трансформировался в такую учетную систему, когда себестоимость рассчитывается не только в части прямых переменных расходов, но и в части переменных косвенных затрат. Отсюда следует некоторая условность в названии.

Таким образом, принципиальное отличие системы «директ-костинг» от калькулирования полной себестоимости состоит в отношении к постоянным общепроизводственным расходам. При калькулировании, полной себестоимости постоянные общепроизводственные

расходы участвуют в расчетах, при калькулировании по переменным издержкам они из расчетов исключаются.

Современные рыночные отношения, ориентированные на интеграцию и кооперацию производителей продукции, определяют усложнение позиций отдельного товаропроизводителя. Такие рыночные процессы влияющие на колебания объемов производства и реализации продукции, а также увеличение доли постоянных затрат в их общем объеме существенно сказываются на поведении себестоимости продукции, а значит и на прибыли. По мере усиления этих тенденций увеличивается потребность товаропроизводителей в информации о затратах на изготовление продукции и их реализацию. Не искаженных в результате распределения косвенных расходов и относительно неизменных на единицу выпускаемой продукции при любом объеме производства. Такую информацию в виде данных о неполной производственной себестоимости (в части прямых, переменных или всех производственных затрат) и маржинальном доходе (сумме покрытия) - разнице между ценой продажи (выручкой от реализации) и неполной себестоимостью продукции или реализованной продукцией в целом – дает подсистема управленческого учета «директ-костинг».

В условиях постоянно развивающегося рынка администрация и руководители должны всегда иметь под рукой оперативную информацию о том, во что в действительности обходится предприятию производство продукции, оказание услуг, осуществление определенного вида деятельности. Это должно быть вне зависимости от того, каков на сегодняшний день размер оклада у директора или главного бухгалтера, каковы затраты на содержание офисов или другие подобные управленческие расходы. Поэтому в настоящее время в теории и практике управления себестоимостью и прибылью на международном рынке декларируется и применяется следующий принцип оценки точности калькуляции. Самая точная калькуляция продукции не та, которая наиболее полно после многочисленных расчетов и распределений включает в себя все виды расходов предприятия, а та, в которую включены только затраты, непосредственно связанные с выпуском данной продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Важно, что, применяя «директ-костинг», можно оперативно изучать взаимосвязи и зависимости между объемом производства, затратами (себестоимостью) и выручкой (прибылью, маржинальным доходом). Эту взаимосвязь можно изучать и графически и аналитически. Строится график для точки критического объема производства, т.е. такого его объема, при котором выручка от реализации продукции равна ее полной себестоимости.

Для обеспечения этих аналитических расчетов необходимо вести отдельный учет переменных и постоянных расходов с подсчетом маржинального дохода по продукции.

Система «директ-костинг» заостряет внимание руководства предприятия на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) по предприятию в целом и по изделиям. Она позволяет лучше учитывать издержки с большой рентабельностью, чтобы переходить в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных косвенных расходов на себестоимость конкретных видов продукции.

За счет сокращения статей себестоимости упрощается ее нормирование, учет, контроль и к тому же улучшается учет и контроль условно-постоянных, накладных расходов, поскольку их сумма в заданный конкретный период показывается в отчете о доходах отдельной строкой, что наглядно демонстрирует их влияние на величину прибыли предприятия.

Основное достоинство системы учета сумм покрытия в том, что на основании информации, получаемой в ней, можно принимать оперативные управленческие решения. В первую очередь это касается возможности проводить эффективную политику цен. Традиционные классические методы ценообразования, основанные на калькулировании полной фактической себестоимости, отходят на второй план.

С учетом по системе «директ-костинг» также связана возможность проведения демпинговой политики, расчета и выбора различных комбинаций цены на товар и объемов его реализации. В таких случаях к правильным решениям может привести только информация, получаемая в подсистеме «директ-костинг» системы управленческого учета. Имея учетные данные об ограниченной себестоимости и суммах покрытия (маржинальном доходе) по продукции, можно решать такие управленческие задачи, как оптимизация ассортимента выпускаемой продукции при наличии узких мест, целесообразность принятия дополнительных заказа по ценам ниже обычных, производить комплектующие самим или закупать на стороне, определение оптимального размера партии или серии деталей (продуктов), выбор и замена оборудования и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Беспалов М.В. Анализ эффективности инвестиционно- инновационной деятельности организаций: критерии оценки, основные показатели, алгоритм расчета / Аудит и финансовый анализ. 2013. № 6. С. 104-110
2. Федотов, С.В., Илюшин, В.Е. Система учета «директ-костинг» как эффективный элемент управления затратами на предприятии / С.В. Федотов, В.Е. Илюшин// Ученые записки Тамбовского отделения РСОУ. -2015. -№ 4. -С. 113-120.
3. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: Учебник / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова. Под ред. А.Д. Шеремета. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с.

УДК 631.26

Короленко О.Н. – к.э.н., доцент

ОПЕРАТИВНЫЕ МЕРЫ ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОСЕРВИСА

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Введение: Все предприятия системы агросервиса функционирующие в условиях рыночной экономики, а значит в условиях неопределенности, подвержены возможности наступления кризиса, причем кризисная ситуация может возникнуть на всех стадиях жизненного цикла данных предприятий.

Цель работы: Преодолеть недолговременные кризисные ситуации на предприятиях агросервиса, которые могут быть устранены в результате применения оперативных мер финансового оздоровления.

Если же предприятие агросервиса в целом неэффективно и экономический кризис носит системный характер, то в этом случае требуется разработка антикризисной стратегии.

Материалы и методика исследования: Первым этапом поиска путей выхода из кризисной ситуации является проведение анализа финансового состояния предприятий, по результатам которого выявляются причины кризисного состояния, а также скрытый потенциал предприятий. На основе полученных результатов разрабатывается антикризисная стратегия, после чего начинается процесс определения тактики реализации выбранной стратегии (оперативное планирование).

Стратегическое и оперативное планирование взаимосвязаны и занимать одним в отрыве от другого невозможно. Тактическое планирование должно осуществляться в рамках выбранных стратегий. Осуществление оперативных мероприятий в отрыве от стратегических целей может кратковременно улучшить финансовое положение, но не устранить глубинные причины кризисных явлений.

Итак, оперативные меры финансового оздоровления применяются на предприятиях агросервиса в целях преодоления как системного, так и несистемного кризиса.

Все мероприятия финансового оздоровления можно классифицировать по признаку влияния на различные составляющие агросервисной деятельности:

- производственная составляющая деятельности предприятий;
- финансовая составляющая (активы и пассивы).
- организационная составляющая;
- кадровая составляющая (профессиональный и квалификационный состав работников).

Среди оперативных мер, относящихся к производственному блоку следует выделить следующие:

1) Оптимизация состава и структуры основных производственных средств;

2) Выработка способов обновления основных средств.

Первым этапом является проведение инвентаризации и подробного анализа основных фондов предприятий агросервиса. По результатам проведенного обследования следует определить состав и структуру:

1) объектов, без которых продолжение основной деятельности невозможно;

2) вспомогательных производств;

3) объектов незадействованных в производстве, находящихся на консервации, в нерабочем состоянии и т.д.;

4) объектов социальной сферы.

Целью такого мероприятия является облегчение налогового бремени предприятий по налогу на недвижимость, аккумулирование денежных средств в результате реализации части недвижимости, снижение расходов по содержанию объектов как производственной, так и социальной сферы. Кроме того, могут быть выявлены складские, производственные или административные площади, которые могут быть сданы в аренду. В условиях тяжелой финансовой ситуации постоянный дополнительный источник поступления денежных средств является хорошей подспорьем.

По группе основных производственных средств следует провести дополнительный глубокий анализ на предмет выявления оптимальной технологической цепочки или «узких мест» в производстве. Так, возможна перегруппировка на более оптимальное размещение складских помещений.

Во многих случаях предприятиям агросервиса целесообразно применить наступательную тактику для максимального использования имеющихся ресурсов и резервов, что потребует финансовых вложений, неосуществимых без привлечения инвестиций. Среди возможных вариантов обновления основных средств присутствуют привлечение займов и кредитов, аренда и лизинг, покупка части оборудования и т.д.

Результаты исследования и их обсуждения: Общей целью мероприятий направленных на реорганизацию производственного блока является повышение технического уровня производства, совершенствование организации и производительности труда, улучшение использования основных средств, сокращение непроизводственных издержек, снижение себестоимости услуг. Общая устойчивость организации в условиях рынка требует прежде всего стабильного получения выручки, причем достаточной по своим размерам, чтобы расплатиться с государством, поставщиками, кредиторами, работниками и др. Одновременно для развития организации необходимо, чтобы после совершения всех расчетов и выполнения всех обязательств у него оставалась прибыль, позволяющая развивать производство, модернизировать

его материально-техническую базу, улучшать социальный климат и т.д.

Своеобразным зеркалом стабильно образующегося в организации превышения доходов над расходами является финансовая устойчивость. Она отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способно путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, а также затраты по его расширению и обновлению. Поэтому, определение границ финансовой устойчивости организации относится к числу наиболее важных экономических проблем в условиях перехода к рынку. Следовательно, финансовая устойчивость должна характеризоваться таким состоянием финансовых ресурсов, которое соответствует требованиям рынка и отвечает потребностям развития организации. Исходя из этого, можно сказать, что финансовая устойчивость является главным компонентом общей устойчивости организации.

Заключение: Программа мероприятий финансового оздоровления может включать следующие разделы:

- выявление активов, неиспользуемых в основном производстве, не приносящих какого-либо дохода и возможных к реализации;
- определение оптимального или минимального уровня запасов предприятий агросервиса;
- повышение эффективности работы с дебиторской задолженностью;
- конверсия краткосрочных обязательств в долгосрочные;
- проведение реструктуризации задолженности в бюджет.
- снижение кредиторской задолженности.

Таким образом, применение совокупности вышеперечисленных и иных мер оперативного финансового оздоровления на предприятиях агросервиса с недолговременными и несистемными кризисами позволяют предотвратить возможное банкротство. В случае если на предприятиях агросервиса наблюдается глубокий кризис, то такие мероприятия позволяют лишь временно стабилизировать ситуацию, но не решить накопленные проблемы полностью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Миротин Л.Б., Тышбаев Ы.Э., Касенов А.Г., Прохин И.В. Концепция системы логистического обслуживания в компаниях // Бизнес и логистика – 2013: Сборник материалов 4 Московского Международного логистического Форума (ММЛФ-2013), 6–8 февраля 2013 г. / Составители: Л.Б. Миротин, Ы.Э. Тышбаев. – М.: ООО "Дом Печати Столичный Бизнес, 2013. – С. 146-149.
2. Мищенко В. Совершенствование взаимоотношений предприятий потребкооперации с индивидуальными производителями сельхозпродукции // Агроэкономика. – 2013. – № 4. – С. 19-21.
3. Неруш Ю.М. Коммерческая логистика: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 271 с.

УДК 339.74(476)

Крюков Д.Е. – *ст. преподаватель*

ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ НА 2017 ГОД

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

Денежно-кредитная политика, являясь неотъемлемой частью общегосударственной социально-экономической политики, имеет многофункциональную природу и должна обеспечивать решение задач, вытекающих из общего контекста социально-экономического развития страны и макроэкономической ситуации, а также связанных с особенностями банковского сектора, который должен обеспечивать сохранность и эффективное размещение активов предприятий и домашних хозяйств, нормальный ход платежного процесса.

Денежно-кредитная политика Республики Беларусь направлена на неуклонное углубление финансово-экономической стабильности, последовательное достижение нормальных, согласно международным стандартам, темпов инфляции и девальвации. При этом Национальный Банк Республики Беларусь исходит из того, что оптимальным является такой вариант денежно-кредитной политики, при котором не допускается резких скачков в уровнях процентных ставок, обменном курсе национальной валюты.

Важными и тесно взаимосвязанными методами реализации денежно-кредитной политики страны являются процентная и эмиссионная политика Национального банка Республики Беларусь. Процентная политика представляет собой систему мероприятий, направленных на регулирование цены денег в экономике, которая способствует достижению приоритетов социально-экономического развития республики. Основными инструментами, используемыми при этом Национальным банком, являются установление ставки рефинансирования, а также проведение операций по корректировке уровня банковской ликвидности. Национальным банком Республики Беларусь с 17 августа 2016 г. ставка рефинансирования установлена в размере 18% годовых.

Эмиссионная политика - это комплекс мероприятий по регулированию объема обязательств Национального банка в белорусских рублях в целях поддержания объема денежных средств, находящихся в обращении, на уровне, способствующем достижению целей денежно-кредитной политики. Национальный банк изменяет денежную базу и (через денежный мультипликатор) оказывает влияние на денежную массу.

В 2016 году Национальный банк продолжил применение режима монетарного таргетирования, используя в качестве промежуточной цели широкую денежную массу, в качестве операционной цели - руб-

левую денежную базу.

Требования банков к экономике в национальной валюте на 1 октября 2016 г. составили 17244,2 млн. рублей и с начала 2016 года уменьшились на 1,8%. Требования банков к экономике в иностранной валюте на 1 октября 2016 г. составили 12673,7 млн. долларов США и уменьшились с начала 2016 года на 2,3%.

Величина широкой денежной массы (M3) на 1 октября 2016 г. составила 32679,7 млн. рублей. С начала 2016 года широкая денежная масса уменьшилась на 0,04%. По сравнению с 1 октября 2015 г. широкая денежная масса увеличилась на 0,9%.

Рублевая денежная масса (M2*) на 1 октября 2016 г. составила 9798,6 млн. рублей и по сравнению с началом 2016 года увеличилась на 8,3%. По сравнению с 1 октября 2015 г. рублевая денежная масса увеличилась на 2%.

Объем наличных денег в обращении (M0) на 1 октября 2016 г. по сравнению с 1 января 2016 г. увеличился на 13% и составил 1608,6 млн. рублей. По сравнению с 1 октября 2015 г. объем наличных денег в обращении увеличился на 6,2%.

Объем денежной базы на 1 октября 2016 г. по сравнению с 1 января 2016 г. увеличился на 0,3% и составил 4510,1 млн. рублей. По сравнению с 1 октября 2015 г. денежная база уменьшилась на 0,8%.

Удельный вес наличных денег в обращении в составе денежной базы увеличился с 31,6% на 1 января 2016 г. до 35,6% на 1 октября 2016 г. Удельный вес в денежной базе обязательных резервов банков на 1 октября 2016 г. составил 37,6% и уменьшился по сравнению с началом 2016 г. на 5 процентных пунктов.

В 2016 году Национальный банк продолжил работу, направленную на обеспечение устойчивости и эффективности банковского сектора, углубление взаимодействия банковского сектора с реальным сектором экономики, снижение долларизации экономики, формирование условий для дальнейшего развития и внедрения новых банковских технологий, повышения стандартов и качества банковских услуг.

Задолженность по кредитам, выданным банками Республики Беларусь секторам экономики (в белорусских рублях и иностранной валюте), по сравнению с началом 2016 года уменьшилась на 1,8%. На 1 октября 2016 г. объем указанной задолженности достиг 37103,1 млн. рублей.

Задолженность физических лиц в общем объеме задолженности по кредитам секторам экономики на 1 октября 2016 г. составила 18,6% (на 1 января 2016 г. – 18,2%) или 6912,6 млн. рублей.

Объем задолженности по кредитам секторам экономики в национальной валюте на 1 октября 2016 г. составил 15868,8 млн. рублей, или 42,8% от общей суммы кредитных вложений (на 1 января 2016 г. – также 42,8%).

Удельный вес долгосрочных кредитов в общем объеме задолженности по кредитам секторам экономики на 1 октября 2016 г. был равен 73,8% (на 1 января 2016 г. – 73,2%).

В 2016 году развитие института формирования кредитных историй было направлено на расширение перечня сведений, аккумулирующихся в кредитных историях субъектов, информацией о договорах лизинга, получаемой от небанковских участников финансового рынка.

Продолжилась реализация мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности населения, создание на базе Национального банка целостной системы защиты прав потребителей финансовых услуг с учетом лучшей мировой практики.

Указом Президента Республики Беларусь от 4 октября 2016г. № 359 утверждены Основные направления денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2017 год.

В 2016 году главными задачами денежно-кредитной политики будут сохранение преемственности и содействие устойчивому и сбалансированному развитию экономики Республики Беларусь посредством поддержания ценовой стабильности.

Основная цель денежно-кредитной политики – снижение инфляции, измеряемой индексом потребительских цен, до 9%. Проведение денежно-кредитной политики продолжится в режиме монетарного таргетирования, предусматривающего контроль над денежным предложением. В качестве промежуточного ориентира монетарной политики по-прежнему будет использоваться широкая денежная масса, в качестве операционного – рублевая денежная база. Прирост средней широкой денежной массы прогнозируется на уровне 12–16%.

В следующем году Национальным банком будет продолжена работа по развитию финансового рынка и платежной системы, укреплению доверия к национальной денежной единице и снижению долларизации экономики, формированию условий для дальнейшего повышения стандартов и качества банковских услуг.

В 2017 году будет обеспечено эффективное, надежное и безопасное функционирование платежной системы путем совершенствования и поддержания в актуальном состоянии нормативной правовой базы, развития электронного документооборота, совершенствования тарифной политики на расчетные услуги, развития программно-технической инфраструктуры, ограничения (снижения) рисков в платежной системе посредством внедрения в нее международных стандартов для инфраструктуры финансового рынка и проведения надзора.

Таким образом, будет обеспечено эффективное, надежное, безопасное функционирование и развитие платежной системы Республики Беларусь. А итогом реализации денежно-кредитной политики в 2017 году станет замедление инфляционных процессов, создание условий для устойчивого и сбалансированного развития экономики страны.

УДК 63:331.101.6

Крюков Д.Е. – *ст. преподаватель*

ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

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

Функционирование сельскохозяйственных организаций в условиях рыночных отношений, обостряющейся конкурентной борьбы за выход на рынки сбыта требует совершенствования методологического подхода в изучении сущности производственного потенциала, его качественных и количественных характеристик.

Важной проблемой, как в теоретическом, так и в практическом плане на современном этапе развития экономики является проблема измерения величины производственного потенциала. Знание его величины на уровне предприятия позволяет определить суммарный потенциал отрасли и народного хозяйства, создает основу для обеспечения сопряженности смежных организаций и производств. Значения производственных потенциалов предприятий необходимы для выявления затрат производственных ресурсов, требующихся для оптимизации народнохозяйственных и отраслевых темпов и пропорций развития, определения направлений инвестиционной политики.

Представление о величине производственного потенциала предприятия и его элементов позволяет управлять характеристиками потенциала, в результате чего возникает возможность целенаправленного воздействия на отдачу производственных ресурсов.

Основной проблемой измерения производственного потенциала является то, что его элементы значительно отличаются друг от друга и по содержанию, и по форме. В связи с этим разнообразны и натуральные единицы, характеризующие их. Сравнение различных качественных характеристик становится возможным лишь в том случае, если удастся найти общий принцип оценки, измерение, позволяющее выразить самые разные качества.

Одним из основных методов оценки производственного потенциала хозяйств является индексный метод, который состоит в нахождении интегрального индекса влияния ресурсов на конечный результат с последующим приведением площади сельскохозяйственных земель в сопоставимый вид. Один из подходов, предусматривающий определение площадей соизмеримых сельскохозяйственных земель, кажется безупречным с учётом того обстоятельства, что в сельском хозяйстве земля является главным и незаменимым средством производства. Сельскохозяйственные земли переводят в соизмеримый вид с учётом показателей их экономической оценки, фондо- и трудообеспеченности.

Находят индексы качества сельскохозяйственных земель, обеспеченность организаций долгосрочными и краткосрочными активами и трудовыми ресурсами. Рассчитывают совокупный индекс ресурсообеспеченности по каждому сельскохозяйственному предприятию по средневзвешенной арифметической, т.е. путём деления суммы вышеуказанных индексов на четыре либо определяют средневзвешенную среднегеометрическую по формуле:

$$I_c = \sqrt[4]{I_z * I_m * I_\phi * I_m} \quad (1)$$

где I_c — совокупный индекс ресурсообеспеченности;

I_z — индекс качества земельных ресурсов;

I_T — индекс трудообеспеченности;

I_ϕ — индекс обеспеченности долгосрочными активами;

I_m — индекс обеспеченности краткосрочными активами;

Затем рассчитывают площадь соизмеримых земель по каждой сельскохозяйственной организации как фактическую площадь сельскохозяйственных земель по каждому объекту хозяйствования.

Однако у данного метода есть существенные недостатки, основным из которых является определение сравнительной ресурсообеспеченности, а не совокупной полезности накопленных ресурсов. Вместе с тем данный метод требует абстрагирования от структуры потенциала и не учитывает пропорциональность сочетания отдельных ресурсов.

В то же время не все сельскохозяйственные организации находятся в одинаковых природно-климатических условиях и поэтому не совпадает размер сопоставимых площадей.

По нашему мнению, климат в сельском хозяйстве оказывает первостепенное влияние на результативность производства. Поэтому воздействие природно-климатических условий необходимо учитывать при оценке производственного потенциала в сельском хозяйстве.

Исходя из этого предлагаем оценивать потенциал индексным методом по следующей формуле:

$$I_c = \sqrt[5]{I_z * I_m * I_\phi * I_m * I_k} \quad (2)$$

где I_k — индекс качества природно-климатических условий.

Ещё одним недостатком индексного метода, по нашему мнению, является то, что он не является точным. С помощью данного метода производственный потенциал можно определить лишь приближённо.

Можно сделать вывод, что оценка производственного потенциала индексным методом имеет свои преимущества и недостатки.

Практика работы сельскохозяйственной отрасли показывает, что ее структура производства имеет сложную систему производственного процесса, поэтому индексный метод не отражает полной взаимосвязи ресурсов и результата производства, что обуславливает применение индексного метода совместно с корреляционно-регрессионным.

УДК 336.233.2

Крюкова А.А. – *ст. преподаватель*

НАКОПИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

В некоторых странах выход на пенсию является обязательным для получения пенсионных выплат. В противном случае выплата пенсии не производится или производится в уменьшенном размере. Что касается получения государственных пенсионных выплат, то во многих государствах не имеет значения, работает физическое лицо или нет (Англия, Россия, Беларусь). Однако размер данной пенсии может быть ниже по сравнению с тем уровнем, если бы данное физическое лицо нигде не было трудоустроено. В последние десятилетия ряд государств реформировали свои пенсионные системы и, хотя многие из них перешли к накопительным схемам при сохранении определенного гарантированного минимума, существуют значительные отличия и особенности в построении той или иной пенсионной системы.

Для накопительной системы характерны два подхода: основанный на планах работника (*worker-based plan*) и планах работодателя (*employer-based plan*). Первый подход больше характерен для стран Латинской Америки и Восточной Европы, когда работники сами определяют, куда им вкладывать средства. Второй подход больше используется в странах Западной Европы и Австралии.

В данном случае работодатели, иногда совместно с рабочими союзами, выбирают инвестиционную стратегию. Государство при этом продолжает выплачивать гарантированный пенсионный минимум.

При переходе от солидарной системы к накопительной может быть использовано два подхода. В первом случае населению предоставляется право выделить личные накопления из общего объема и перевести на персональные счета (*carve-out approach*). Однако данный подход сталкивается с трудностями, если государственные фонды испытывают дефицит средств. Часто государство не может одновременно перейти к чисто накопительной системе или увеличить существенно ее долю в связи с серьезными административными издержками и высокой долей населения пенсионного возраста. В таких странах на начальном этапе реформирования доля персональных накоплений находится на низком уровне. Постепенно объем индивидуальных счетов увеличивается прежде всего за счет молодых работников. Второй подход основан на формировании индивидуальных накоплений за счет введения дополнительных пенсионных отчислений из заработной платы (*add-on approach*). Однако данный подход могут применять только страны с относительно небольшой налоговой нагрузкой.

При реформировании национальной пенсионной системы, законодательства в этой сфере следует сочетать два пути:

первый - переход к условнонакопительной формуле распределительной системы;

второй - постепенное внедрение накопительных элементов в нынешнюю распределительную систему с целью формирования смешанной, гибридной распределительно-накопительной системы на основе сочетания условно-накопительной и накопительной подсистем, что, позволит избежать социальных коллизий и дисбалансов, которые переживали страны, переходящие сразу на чисто накопительную систему (наиболее близкий и убедительный пример - Россия, которая в недалеком прошлом имела пенсионную систему, подобную нашей). Именно подобное сочетание позволит минимизировать риски чисто накопительной системы в условиях финансовой глобализации и угроз вспыхивающих кризисов.

При внедрении накопительного элемента нужна особая законодательная тщательность и осторожность.

Во-первых, поспешный (в сжатые сроки) переход к новой, не адаптированной к нашей экономике, накопительной модели может привести к негативным социальным издержкам. Он, несомненно, ухудшит положение пенсионеров, поскольку потребует демонтажа нынешней распределительной системы.

Во-вторых, на накопительную систему переходить намного сложнее, поскольку нужно иметь, по крайней мере, полугодовой запас всех пенсионных средств. Источником получения необходимых ресурсов могут быть средства государственного бюджета, что нежелательно, поскольку повысит нагрузку на бюджет, либо средства от приватизации, отвлечение которых в непроизводительную сферу не представляется эффективным, поскольку их более логично использовать для решения задач структурной перестройки экономики и смягчения социальных последствий роста безработицы.

Экономия на пенсионных издержках может быть достигнута за счет увеличения пенсионного возраста, что является непопулярной мерой в связи со значительно более низкой средней продолжительностью жизни населения страны по сравнению с развитыми странами. Ставка отчислений также не может быть увеличена, поскольку достигла предельного уровня.

В-третьих, с учетом кризиса 2008-2009 гг. накопительная система показала свою уязвимость и подверженность дефолтам. Всемирный банк, который до кризиса всячески пропагандировал развивающимся и переходным странам модель чистой накопительной системы чилийского образца, вынужден был пересмотреть свои подходы и рекомендовать дифференцированную многоуровневую (3, 4, 5 уровней) модель. К примеру, 5-уровневая модель сочетает базовый уровень мини-

мальной социально гарантированной пенсии, солидарный распределительный уровень, обязательный индивидуально-корпоративный накопительный уровень и добровольный индивидуальный и/или корпоративный. Всемирный банк предлагает постепенно увеличивать ставки взносов в накопительную систему (с 2% до 7-10%).

В-четвертых, проблемой для стран с переходной экономикой является сохранность накоплений. В условиях финансового кризиса в России, например, накопительные средства подверглись масштабной эрозии. Многие банки и инвестиционные компании в условиях кризиса разорились, иностранные банки и компании вывели свои активы за границу. Низкая доходность финансовых инструментов не обеспечила даже простого воспроизводства пенсионных накоплений в реальном выражении.

В качестве возможного варианта перехода можно рассматривать также переложение обязательств по финансированию накопительного сегмента на самих работников, то есть по принципу прямого, а не косвенного налогообложения, что не повлияет на уровень цен. При этом и предприятия (работодатели) могут солидарно участвовать в этом процессе путем финансирования накопительных пенсионных отчислений из прибыли. В развитых странах подобные накопительные отчисления производятся работниками и предприятиями (работодателями) на паритетной основе.

В большинстве стран мира, в особенности в социально-ориентированных рыночных экономиках, используется именно смешанная модель распределительно-накопительной системы.

Таким образом, успешная реализация накопительной пенсионной системы зависит от способности финансового рынка и рынка ценных бумаг продуктивно поглотить поток средств пенсионных накоплений и обеспечить участникам такой пенсионной системы разумный уровень дохода, желательного выше темпов инфляции и не ниже темпов роста заработной платы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лузгина, А. Пенсионное обеспечение как составляющая системы социального страхования // А. Лузгина // Банковский вестник. – 2015. - №11. - С. 40-48.

2. Мойсейчик, Г. Стратегия и тактика пенсионной реформы для Беларуси / Г. Мойсейчик // Банковский вестник. – 2015. - №11. - С. 49-60.

3. О совершенствовании пенсионного обеспечения: Указ Президента Респ. Беларусь, 11 апр. 2016 г., №137 : официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь. [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/ukaz-137-ot-11-aprelja-2016-g-13444

УДК 336.779(476)

Лабурдова И.П. – к.э.н., доцент

ПРИМЕНЕНИЕ ПОГАСИТЕЛЬНОГО ФОНДА

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

В современных условиях развивающегося рынка и его быстрого функционирования сельскохозяйственные организации для поддержания высоких темпов развития и наращивания результатов производства зачастую вынуждены привлекать банковский кредит. Если кредит был взят на льготных условиях, т.е. под льготную процентную ставку и льготный период, то возникает возможность создания погасительного фонда с целью изыскания дополнительных источников погашения кредита и минимизации процентов по нему.

Погасительный фонд может создаваться из последовательных взносов должника (обычно на отдельный счет в банке), на которые начисляются проценты. Сумма, накопленная в фонде, должна быть равна сумме возвращаемого долга. При этом создание погасительного фонда целесообразно применять в том случае, когда процентная ставка по кредитным ресурсам значительно ниже, чем по взносам на накопительном счете и имеется определенный период запаздывания погашения. Взносы в фонд могут быть как постоянными, так и переменными во времени.

Формирование погасительного фонда состоит в составлении графика периодических выплат платежей должником. Такие периодические выплаты обычно представляют собой как текущие процентные платежи, так и средства, предназначенные для погашения основного долга. Размеры периодических выплат существенно зависят от условий погашения долга, которые предусматривают: срок кредитования; продолжительность льготного периода; уровень и способ начисления процентов.

На протяжении льготного периода, если он предусмотрен условиями кредитного договора, основной долг не гасится, но периодически выплачиваются проценты, либо они присоединяются к сумме основного долга. В долгосрочных кредитах долг обычно погашается частями.

Составленный план погашения задолженности позволит оценить стоимость долга на любой момент времени с учетом всех поступлений для его погашения. Это особенно важно, если действующий план погашения задолженности в дальнейшем приходится пересматривать.

Для создания погасительного фонда можно пользоваться теорией постоянных и переменных рент

Наиболее простой способ формирования погасительного фонда состоит в выплате постоянных ежегодных или ежемесячных взносов.

$$Y = I + R, \quad (1)$$

где Y – величина срочной уплаты;

I – проценты по кредиту;

R – расходы по погашению основного долга по кредиту.

В начале срока кредитования в конце каждого периода выплачиваются проценты, и срочные уплаты на протяжении льготного периода представляют собой только начисленные проценты, которые будут определены по формуле (2):

$$Y = D \cdot g, \quad (2)$$

где (сумма начисленных процентов);

D – сумма кредита;

g – годовая ставка процентов по кредиту.

После окончания льготного периода срочные выплаты будут рассчитаны по формуле (3):

$$Y = D \cdot g + D / s_{N,i}, \quad (3)$$

где $D / s_{N,i}$ – регулярный периодический взнос;

$s_{N,i}$ – множитель наращивания финансовой ренты;

i – процентная ставка при создании погасительного счета по депозиту;

N – количество лет формирования погасительного фонда.

Если условия кредитования предусматривают присоединение процентов к сумме основного долга, то $Y = 0$ на протяжении льготного периода и срочные уплаты в периодах и после окончания льготного периода будут определены по формуле (4).

$$Y = D \frac{(1 + g)^N}{s_{N,i}}, \quad (4)$$

Таким образом, при создании погасительного фонда используются две процентные ставки – i и g . Причем выгодно создавать данный фонд будет в том случае, когда $i > g$, так как в этом случае он формируется под более высокие проценты, чем выплачиваются платежи.

Используя погасительный фонд, созданный на накопительном счете, организации смогут сформировать средства для погашения кредита и направить на его погашение. Это в свою очередь будет способствовать минимизации собственных финансовых ресурсов, направляемых на погашение взятых кредитных ресурсов.

УДК 338.242.01/02.075.8

Радченко О.Д. – к.э.н., с.н.с., ведущий н.с отдела налогово-бюджетной политики

НОВЫЙ ФОРМАТ БЮДЖЕТНОЙ ПОДДЕРЖКИ АГРАРНОГО СЕКТОРА УКРАИНЫ

Национальный научный центр «Институт аграрной экономики» НААН Украины,
Киев, Украина

Общеизвестно, что Украина, занимая ведущее место среди стран мира по своему природно-ресурсному и аграрному потенциалам, использует их крайне неэффективно, значительно отстает от передовых стран мира и ЕС.

Основные проблемы проявляются в низкой конкурентоспособности продукции, несоответствия ее международным стандартам качества и безопасности, растущей зависимости сектора от госфинансирования, низком уровне инвестиций и др.

Одной из причин такого состояния отрасли является неэффективный механизм государственной поддержки. Именно поэтому актуальным является исследование проблем эффективности бюджетных программ поддержки аграрной отрасли.

Проблемы бюджетной поддержки аграрного сектора экономики освещены в работах П. Гайдуцкого, Н. Демьяненко, Н. Крапивка, П. Саблука и др.

Однако они остаются актуальными из-за нестабильной экономической среды, накопления опыта реформ, поиски путей оптимизации процессов бюджетного финансирования.

На 5-й сессии VIII созыва от 15 сентября текущего года принято Проект Закона о Государственном бюджете Украины на 2017 год №5000, который определяет общую экономическую политику государства [4].

Проектом впервые четко определены три источника поддержки аграрного сектора Украины: средства бюджета по общему и специальному фонду, кредит Европейского банка развития, государственные гарантии.

С учетом расходов на кредитование, для Министерства аграрной политики и продовольствия Украины Проект на 2017 год предусматривает 8,27 млрд. грн., в т.ч. по общему фонду – 5,38 млрд. грн, по специальному – 2,89 млрд. грн.

По планируемым расходам на развитие сельского хозяйства бюджет-2017 выдающийся, - в сравнении с относительно благополучным 2013 годом запланировано в 4,4 раза больше финансирования, а по сравнению с фактическим исполнением бюджета в 2015 году - больше в 11 раз.

В поддержку развития предприятий АПК предусматривается выделить 3,76 млрд. грн., по таким направлениям и структуре:

- финансовая поддержка сельхозпроизводителей - 78%;
- удешевление кредитов - 8%;
- поддержка животноводства - 6%;
- расходы Аграрного фонда - 4%;
- поддержка закладки молодых садов, виноградников и ягодников и надзор за ними - 2%;
- поддержка мероприятий в агропромышленном комплексе - 2% (поддержка обслуживающих кооперативов, создание резервного запаса семян, удешевления страховых премий).

Особенностями аграрного бюджета в 2017 году является то, что финансирование мероприятий поддержки малого предпринимательства стало ключевым направлением. Заложена новая программа 2801580 «Финансовая поддержка сельхозпроизводителей» (на 1 га). По ней определены лишь основные направления предоставления бюджетных средств, а сам механизм распределения должны проработать общественные организации аграрного сектора.

Средства программы, как следует из заявлений профильного Министерства и аграрных депутатов, предусмотрены на поддержку небольших (фермерских) хозяйств, которые обрабатывают до 500 га, доля которых составляет 86%, чтобы они могли производить больше продукции, осуществлять ее переработку, осваивать новые технологии. Но по новой программе до сих пор не разработаны ни ее направления, ни механизм.

В целом предусматривается, что «эта поддержка будет касаться только нишевых товаров (садоводства, овощеводства, огородничества, ягодничества, виноградарства и т.д.)»

Мнения экспертов по объему и программам финансирования неоднозначны. В частности, в Министерстве считают, что «тот способ государственной поддержки, который мы предлагаем - он новый, такого еще никто и никогда не делал. Нашей целью является установить новую философию отношений между аграриями и государством, когда в поддержку агропроизводителя стабильно идти от 1% от объема производства в агросекторе. Будет лучше экономическая ситуация - тогда этот показатель будет 2%, 3%, 5%» [1].

Народные депутаты Украины: Л. Козаченко, считает, что «риски для АПК очень большие. Если мы не поддержим этот минимальный проект – 5,5 млрд. грн. плюс спецрежим, то потери будут очень тяжелые» [2], А.Бакуменко считает, что «необходимо постепенно отказываться от идеи безвозмездной помощи, и постепенно разворачивать ее на возвратную основу» [2].

Эксперт М. Соколов, предупреждает, что «распыление таких незначительных сумм не приведет к результату ни в одной отрасли. Разумно сосредоточить эти средства, чтобы увидеть эффект, направить в области, которые действительно нуждаются в них» [2].

В целом Госбюджет-2017 сохраняет программы, которые действовали в 2013-2016 годах, одновременно развивая новые направления, прежде всего поддержку малого предпринимательства. Можно констатировать, что в нем удалось совместить потребности большей части сельхозпроизводителей.

Кроме того, по договоренности с фракциями и комитетами, правительством планируется, что «ресурс на поддержку аграрного сектора будет на уровне 10 млрд. грн., то есть увеличен (против проекта) в два раза ... что позволит сельхозпроизводителям создавать конкурентный на мировых рынках продукт» [3], по счет других источников, которые будут согласованы с депутатами и общественными аграрными объединениями.

Однако, на фоне экономической нестабильности, роста инфляции, неопределенности вектора экономического и сельскохозяйственного развития задекларированная в проекте поддержка аграрного сектора является формальной и незначительно влияет на его развитие.

Но, поскольку мелкие товаропроизводители формируют сельскую занятость и внутреннюю продовольственную безопасность, разнообразие ассортимента сельскохозяйственной продукции (прежде всего органической), требования международных партнеров Украины и согласно практики САП ЕС, к которому стремится приобщиться Украина, такой вектор государственной поддержки сельского хозяйства, возможно, является оправданным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджет-2017: Аграрний комітет визначався щодо грошей для аграріїв – Електрон. аналог друк. вид.: режим доступу: <http://agravery.com/uk/posts/show/budzet-2017-agrarnij-komitet-viznacavsya-sodo-grosey-dla-agrariiv>. – Заголовок с экрана.
2. Бюджетна скринька пандори — плюси і мінуси для аграріїв на 2017 рік – Електрон. аналог друк. вид.: режим доступу: <https://agropolit.com/blog/149-byudjetna-skrinka-pandori--plyusi-i-minusi-dlya-agrariyiv-na-2017-rik>. – Заголовок с экрана.
3. Гройсман пообещал в бюджете поддержку аграриям на 10 миллиардов – Електрон. аналог друк. вид.: режим доступу: <http://news.finance.ua/ru/news/-/387033/grojsman-poobeshhal-v-byudzhete-podderzhku-agrariyam-na-10-milliardov>. – Заголовок с экрана.
4. Проект Государственного бюджета на 2017 рік (з/п № 5000 від 15.09.2016 р.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=60032 – Заголовок с экрана.
5. Радченко, О.Д. Бюджетне фінансування фермерських господарств. Вісник Сумського національного аграрного університету : Серія “Фінанси і кредит”, 2011. №2. Режим доступа http://www.nbv.gov.ua/old_jrn/chem_biol/Vsnau/2011_2/5Padchenko.pdf

УДК 657.35.73

Чечеткин С.А. – аспирант

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ И ИДЕНТИФИКАЦИИ РИСКОВ

ФГБОУ ВПО «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева»,
Москва, Российская Федерация

Построение и поддержание функциональности современной системы риск-менеджмента в компании является достаточно ресурсозатратным мероприятием. Этот факт обуславливает повышенную необходимость соотнесения ожиданий лица, принимающего решения о внедрении системы, с потенциальными возможностями системы. Перед тем как приступить к полномасштабному математическому моделированию рисков, необходимо сформировать окончательное понимание того, что эта система действительно необходима и определить объект управления - то есть то, чем система будет в действительности управлять.

Наиболее простыми и эффективными методами идентификации и оценки рисков на первом, подготовительном этапе постановки риск-менеджмента являются широко известные методы мозгового штурма и экспертных оценок. Не вдаваясь в подробное описание данных методов, заострим внимание на требуемом результате их применения. Группе экспертов необходимо идентифицировать все риски в разрезе направлений деятельности компании, классифицировать их по источникам возникновения и каждому риску присвоить четыре характеристики: вероятность возникновения; величина потенциального ущерба (может быть выражена как в абсолютных, так и в относительных величинах); степень текущего покрытия риска; бинарный показатель профильности риска (профильный или непрофильный)

Присвоение каждому риску четырех ранжируемых характеристик позволяет построить карту рисков компании, а также карты рисков каждого из направлений деятельности компании. Карта рисков представляет собой двухмерный график, на одной оси которого располагается вероятность наступления риска, а на другой – величина возможных последствий. Таким образом, каждый отдельно взятый риск представляется как некая точка двухмерной системы координат.

Степень текущего покрытия риска может быть показана цветом или размером данных, а профильность, поскольку является бинарным показателем может быть отмечена каким-либо условным обозначением.

Для различных по источникам возникновения рисков имеет смысл использовать различные обозначения на графике - это позволит в результате сопоставить имеющиеся риски компании с возможностями системы риск-менеджмента. Дело в том, что даже самая прогрессивная система риск-менеджмента, на сегодняшний день не способна сде-

лать управляемыми абсолютно все риски компании. Различные обозначения рисков на графике позволят дифференцировать риски на те, которые станут управляемыми после внедрения риск-менеджмента и те, уровень управляемости которыми сложно изменить при помощи математического моделирования.

После обозначения всех идентифицированных рисков на карте, ее необходимо разделить одной горизонтальной и одной вертикальной линией на четыре сектора.

«Карта рисков — очень удобный инструмент для высшего руководства, который даст полную панораму угроз для организации в их наглядном сопоставлении друг с другом» [2]. Необходимо акцентировать внимание на том, что сама карта рисков не является лишь инструментом наглядного представления экспертных оценок. Карта рисков — инструмент наглядного представления рисков в целях их управления, который может быть построен как на основе данных полученных экспертным путем, так и на основе данных, полученных на основе математического моделирования и прогнозирования.

Карта рисков, построенная на основе экспертных оценок, позволяет достигнуть следующих целей:

1. Определить степень необходимости постановки системы риск-менеджмента с пониманием того, что риск-менеджмент, как система позволяет повысить управляемость кредитными, рыночными рисками, рисками ликвидности и лишь некоторыми операционными рисками. Таким образом, информация, представленная на карте рисков, дает возможность сделать практически однозначные выводы о целесообразности внедрения риск-менеджмента.

2. Выстроить приоритетность внедрения различных частей системы риск-менеджмента.

3. Сопоставить карту рисков, построенную на основе экспертных оценок, с картой рисков, построенных на основе математического моделирования в дальнейшем. Дело в том, что бесспорным преимуществом любой математической модели перед экспертными оценками является четкая логика и практически безграничная глубина расчетов, в то же время преимуществом метода экспертных оценок является возможность учета опыта и профессиональной интуиции экспертов. Понимание преимуществ данных подходов и их недостатков открывает дополнительные возможности для дальнейшей проверки результатов полученных как первым, так и вторым методом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Авдошин, С.М. Информатизация бизнеса. Управление рисками / С.М. Авдошин, Е.Ю. Песочная. - М.: ДМК Пресс, 2011. - 176 с.

2. Уродовских, В.Н. Управление рисками предприятия: Учебное пособие / В.Н. Уродовских. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 168 с.

УДК 657.35.73

Чечеткин С.А. – аспирант

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

ФГБОУ ВПО «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева»,
Москва, Российская Федерация

В настоящее время совершенствование уровня корпоративного управления является одним из важнейших факторов развития экономики. Оптимальный режим корпоративного управления способствует эффективному использованию организацией своего капитала, подотчетности органов ее управления владельцам. Все это помогает добиться того, чтобы организация действовала на благо всего общества, способствует поддержке доверия инвесторов (как иностранных, так и отечественных), привлечению долгосрочных капиталов. Однако уровень корпоративного управления в странах СНГ пока еще оставляет желать лучшего, что препятствует осуществлению масштабных инвестиций в отечественные корпоративные ценные бумаги, снижает эффективность функционирования хозяйствующих субъектов, а также приводит к возникновению корпоративных конфликтов между субъектами корпоративных отношений.

При построении системы корпоративного управления в компании на первый план выходит необходимость обеспечения прозрачности управленческих процессов и операций для высшего руководства и собственников как основы принятия ими эффективных решений.

В связи с этим особое значение для компаний приобретает наличие эффективной системы внутреннего контроля, как основы формирования надлежащего корпоративного управления, обеспечивающей как защиту интересов собственников (учредителей), инвесторов, партнеров и прочих заинтересованных лиц посредством непрерывного контроля за соблюдением сотрудниками компании законодательства, нормативных актов и стандартов профессиональной деятельности, так и надлежащий уровень надежности управления рисками, соответствующий характеру и масштабам деятельности компании. Значение внутреннего контроля трудно переоценить, так как он позволяет повысить управляемость компании и соответствие его деятельности поставленным целям и задачам.

Внутренний контроль — это система мер, организованных руководством общества и осуществляемых на нем с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность

для общества. [2]

Неотъемлемой частью внутреннего контроля является управления рисками - это процесс направленный на снижение неопределенности и рисков. Результатом деятельности будет являться автоматизация системы внутреннего контроля и риск менеджмента, внедрения анализа, предупреждения и снижения уровня потенциальных и текущих корпоративных рисков: рыночных, финансовых, налоговых, политических, инфраструктурных, кредитных, маркетинговых, производственных, промышленных и экологических, рисков персонала, юридических, проектных, рисков сделок слияния - поглощения, природных, операционных.

Цель создания системы внутреннего контроля и управления корпоративными рисками - обеспечение успешного функционирования компании в целом. [1]

Система внутреннего контроля и управление рисками включает пять взаимосвязанных компонентов, которые обеспечивают эффективное управление рисками в компании.

К таким элементам относятся:

1. Контрольная среда и нравственный климат
2. Выявление и оценка рисков и целей контроля
3. Действия по обеспечению контроля и управлению рисками
4. Информационное обеспечение и связь
5. Процедуры контроля эффективности системы внутреннего контроля и риск менеджмента (мониторинг и исправление ошибок)

Современная практика управления рисками согласно исследованиям одной из ведущих аудиторских компаний КПМГ (KPMG) показывает, что система управления рисками находится на этапе планирования либо требует существенной доработки. В области управления рисками наибольшие затруднения вызывают вопросы, связанные со снижением и прогнозированием развития рисков событий, с оценкой и мониторингом рисков, а так же с выявлением рисков. Таким образом, надлежащая практика внутреннего контроля и управление рисками находится на этапе формирования, что не дает организациям эффективно прогнозировать и управлять рисками.

ЛИТЕРАТУРА

1. Балдин К. В., Передеряев И. И., Голов Р. С. Управление рисками в инновационно-инвестиционной деятельности предприятия : учебное пособие, 2-е изд. М.: Дашков и Ко, 2012. 420 с.
2. Броило Е.В. Теория и практика учета кризисов и рисков в управлении современными организациями. Монография. - Сыктывкар.: Коми книжное издательство, 2006.

УДК 615.34

Шило М.Е. – *ст. преподаватель*

СИСТЕМА РИСК-КОНТРОЛЛИНГА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

В системе основных функций финансового риск-менеджмента важная роль принадлежит осуществлению на предприятии внутреннего финансового риск-контроля.

Внутренний финансовый риск-контроль представляет собой организуемый организацией процесс проверки исполнения и обеспечения реализации всех принятых решений в области управления финансовыми рисками с целью реализации финансовой стратегии и предупреждения кризисных ситуаций.

В общей системе контроллинга, организуемого в организации, выделяется один из центральных его блоков — финансовый риск-контролинг.

Финансовый риск-контролинг представляет собой управляющую систему, координирующую взаимосвязи между формированием информационной базы, финансовым риск-анализом, финансовым риск-планированием и внутренним риск-контролем, обеспечивающую концентрацию контрольных действий на наиболее приоритетных направлениях управления финансовыми рисками организации, своевременное выявление отклонений фактических его результатов от предусмотренных и принятие оперативных управленческих решений, направленных на его нормализацию.

Основными функциями финансового риск-контроллинга являются:

- наблюдение за ходом реализации рискованных решений, установленных системой плановых финансовых показателей и нормативов;
- измерение степени отклонения фактических результатов финансового риск-менеджмента от предусмотренных;
- диагностирование по размерам отклонений серьезных ухудшений в финансовом состоянии организации и существенного снижения темпов его финансового развития;
- разработка оперативных рискованных решений по нормализации финансовой деятельности организации в соответствии с предусмотренными целями и показателями;
- корректировка при необходимости отдельных целей и показателей риск-менеджмента в связи с изменением внешней финансовой среды, конъюнктуры финансового рынка и внутренних условий осуществления хозяйственной деятельности организации.

Финансовый риск-контроллинг в организации строится по следующим основным этапам:

1. Определение объекта контроллинга. Это общее требование к построению любых видов контроллинга на предприятии с позиций целевой его ориентации. Объектом финансового риск-контроллинга являются рискованные решения по основным аспектам финансовой деятельности предприятий.

2. Определение видов и сферы контроллинга. В соответствии с концепцией построения системы контроллинга, он подразделяется на следующие основные виды: стратегический контроллинг; текущий контроллинг; оперативный контроллинг. Каждому из перечисленных видов контроллинга должна соответствовать определенная его сфера и периодичность осуществления его функций.

3. Формирование системы приоритетов контролируемых показателей. Вся система показателей, входящих в сферу каждого вида финансового риск-контроллинга, ранжируется по значимости. В процессе такого ранжирования вначале в систему приоритетов первого уровня отбираются наиболее важные из контролируемых показателей данного вида контроллинга. Затем формируется система приоритетов второго уровня, показатели которого находятся в факторной связи с показателями приоритетов первого уровня. Аналогичным образом формируется система приоритетов третьего и последующих уровней. Такой подход к формированию системы контролируемых показателей облегчает подход к их разложению при последующем объяснении причин отклонения фактических величин от предусмотренных соответствующими заданиями.

4. Разработка системы количественных стандартов контроля. После того, как определен и ранжирован перечень контролируемых показателей, возникает необходимость установления количественных стандартов по каждому из них. Такие стандарты могут устанавливаться как в абсолютных, так и в относительных показателях.

Стандартами выступают целевые стратегические нормативы, показатели текущих планов и бюджетов, система государственных или разработанных предприятием норм и нормативов и т.п.

5. Построение системы мониторинга показателей, включаемых в финансовый риск-контроллинг. Система мониторинга составляет основу финансового риск-контроллинга, самую активную часть его механизма.

Система финансового мониторинга представляет собой разработанный на предприятии механизм постоянного наблюдения за важнейшими показателями финансовой деятельности, подверженными факторам риска, определения размеров отклонений фактических результатов от предусмотренных и выявления причин этих отклонений.

Построение системы мониторинга важнейших финансовых показателей охватывает следующие основные этапы.

1. Построение системы информативных отчетных показателей по каждому виду финансового риск-контроллинга основывается на данных финансового и управленческого учета.

2. Разработка системы обобщающих (аналитических) показателей, отражающих фактические результаты достижения предусмотренных количественных стандартов контроля.

3. Для обеспечения эффективности контроллинга такая форма отчета должна быть стандартизирована и содержать следующую информацию: фактически достигнутое значение контролируемого показателя; объяснение причин отрицательных отклонений по показателю в целом и отдельным его составляющим; указание лиц, виновных в отрицательном отклонении показателя, если это отклонение вызвано внутренними факторами деятельности подразделения.

4. Определение контрольных периодов по каждому виду финансового риск-контроллинга и каждой группе рассматриваемых показателей.

Конкретизация контрольного периода по видам контроллинга и группам показателей определяется «срочностью реагирования», необходимой для эффективного управления финансовой деятельностью в данной организации.

5. Установление размеров отклонений фактических результатов рассматриваемых показателей от установленных стандартов осуществляется как в абсолютных, так и в относительных показателях.

6. Выявление основных причин отклонений фактических результатов рассматриваемых показателей от установленных стандартов проводится по организации в целом и по отдельным подразделениям. По каждому отклонению должны быть выявлены вызвавшие их причины.

Разработанная система мониторинга должна корректироваться при изменении целей финансового риск-контроллинга и системы показателей текущих планов и отчетов.

Внедрение в организации системы финансового риск-контроллинга позволит существенно повысить эффективность всего процесса управления ее финансовыми рисками.

ЛИТЕРАТУРА

1. Байдина, О. С. Финансовые риски: природа и взаимосвязь / О.С. Байдина, Е.В. Байдин // Деньги и кредит. – 2015. - № 7. – С. 29-32.
2. Домашенко, Д. В. Управление рисками в условиях финансовой нестабильности / Д.В. Домашенко, Ю.Ю. Финогенова. – М.: Магистр: Инфра-М, 2014. – 238 с.
3. Ласкина, Л. Ю. Финансовый риск: терминологические проблемы и измерение / Л.Ю. Ласкина // Финансы и кредит. – 2014. - № 46. – С. 12-15.

УДК 336.22

Язкова Г.В. – *ст. преподаватель*

НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ АКТИВИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Разработка и внедрение комплекса мер государственного регулирования, направленных на поддержку инновационной деятельности, является важной предпосылкой развития экономики. Особая роль в реализации этой стратегической задачи принадлежит эффективному использованию методов налогового стимулирования. В условиях проведения глобальных налоговых реформ возникает необходимость непрерывного развития теоретических и практических аспектов налогового стимулирования инновационной сферы. Это обуславливает необходимость выбора наиболее эффективных направлений стимулирования инновационной деятельности.

Зарубежный опыт использования методов налогового стимулирования показывает, что в последние годы происходит переход от прямого государственного финансирования инновационной деятельности предприятий к непрямым методам, основанным на использовании налоговых рычагов.

В последние годы возросло количество стран, осуществляющих налоговое стимулирование инноваций. Благоприятная инновационная среда создается в государствах различными путями. Для оценки созданных в стране налоговых стимулов для внедрения инноваций в мировой практике чаще всего применяется показатель налоговых льгот.

Значение показателя свидетельствует о внедрении государством значительного количества эффективных стимулов для инновационной деятельности. Налоговые льготы как часть механизма налогового регулирования, включающего различные формы, виды и инструменты, призваны способствовать увеличению прибыльности хозяйствующих субъектов, росту объема их собственных финансовых ресурсов. Наибольшие потенциальные возможности для регулирующего воздействия на темпы, масштабы и направления инвестиционной деятельности содержат прямые налоги, среди них может быть выделен налог на прибыль организаций.

Комплексный подход к расчету налога на прибыль и формированию затрат в части амортизационных отчислений представляет эффективный метод налогового стимулирования.

Использование этого метода позволяет увеличить размеры собственных финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, которые

могут быть использованы для обеспечения дальнейшего укрепления инвестиционного потенциала и обеспечения инновационного развития.

В связи с этим представляет актуальность повышение инвестиционной активности и обновления основных средств на основе эффективной амортизационной политики. В тоже время особое значение имеет закрепление на нормативном уровне требований к нововведениям, актуальным является включение в затраты предприятий амортизационных отчислений, которые фактически направлены на финансирование инвестиций.

При уменьшении доходов бюджетной системы по налогу на прибыль организаций должно приниматься во внимание то, что требуется гарантия государства.

Особое значение в стимулировании внедрения инноваций имеет использование предприятиями инвестиционного налогового кредита.

В связи с этим подчеркнем, что мировой опыт применения инновационных налоговых кредитов показывает — механизм его предоставления предусматривает не отсрочку налогового обязательства по налогу на прибыль на более поздний срок (что приведет к необходимости уплаты по окончании выполнения инвестиционного (инновационного) проекта значительной суммы платежей в бюджет и значительно влияет на финансовое состояние инновационно активного предприятия), а уменьшение суммы начисленного налога на определенный процент — от 4 до 30 % от объема расходов на инновации и (или) от 20 до 50 % от их прироста в среднем за определенный период времени.

Таким образом, зарубежный опыт стимулирования инновационной деятельности показывает, что происходит постепенный переход от прямого государственного финансирования инновационной деятельности предприятий к косвенным методам их стимулирования. Это требует применения новых и усовершенствования существующих механизмов налогового стимулирования инноваций.

В связи с этим совершенствуется налоговый инструментарий стимулирования инноваций, создается благоприятная и конкурентоспособная налоговая среда для инвестиций в инновационную деятельность.

Анализ отечественных предпосылок стимулирования инновационной деятельности показывает, что для активизации инновационной деятельности предприятий особое значение имеют использование таких налоговых льгот, как амортизационная политика и налоговый кредит.

Совершенствование налоговых стимулов инновационной деятельности будет способствовать переходу отечественных предприятий на инновационный путь развития, который фактически направлен на финансирование инвестиций.

СЕКЦИЯ 3
ИННОВАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК:
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И
ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

УДК 631.1

Аскеров Ш.С. – к.с/х.н., доцент

Махмудов М.К. – ст. преподаватель

РАЗВИТИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

Филиал ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Дербент, Россия

Процесс становления многоукладной экономики, формирование агропромышленного комплекса всё ещё проходит в условиях ухудшения материальной базы АПК, сохранения диспаритета цен между аграрной и промышленной продукцией.

В Республиканской программе развития АПК поставлена задача стабилизации финансового положения в сельском хозяйстве и существенного улучшения финансово-экономического состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Анализ деятельности агропромышленного комплекса показал, что в последние годы в республике произошли позитивные сдвиги в этом секторе экономики. Так, рентабельность сельскохозяйственных организаций в 2013 году составила 7,1%; а удельный вес прибыльных хозяйств в общей численности сельскохозяйственных организаций составил 82% (на 15,1% больше, чем в предшествующем году). Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 3975,5 млн. руб., что на 1442,3 млн. руб. больше, чем в 2012 г., при этом затраты на производство и продажу товаров, продукции, работ и услуг составили 3759,9 млн. руб.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах в хозяйствах всех категорий составил 106,4%, в том числе растениеводства – 111,3%, животноводства – 103,0%.

Анализ хозяйственной деятельности по отдельным сельскохозяйственным культурам показывает, что в сельхозпредприятиях рентабельность производства и реализации в 2013 году зерна составила 10,6%; подсолнечника – 3,8%; винограда – 9,9%; картофеля – 15,3%; плодов – 6,3%; мяса – 1,5%; молока – 3,6%; яиц – 66%; шерсти – 12,1%.

Показатели экономической эффективности производства продукции растениеводства отражают рост себестоимости продукции за счет увеличения затрат на выращивание произведенной продукции. Уровень рентабельности зерновых и зернобобовых культур за последние пять лет колеблется от 7,1% в 2009 году до 15,7% в 2013 году. Аналогичные показатели по картофелю, плодам и винограду соответственно составили от 3,5% до 23,5%; от 7,3% до 102,1%; от 12,4% до 14,1% [5].

Наметившуюся тенденцию улучшения экономической ситуации необходимо наращивать. Следует иметь в виду, что более 50% население

ния республики живет на селе, и их материальное благополучие во многом зависит от состояния АПК. Исходя из этого, сельскохозяйственные товаропроизводители должны быть ориентированы на полное и первоочередное использование качественных факторов экономического роста со всесторонне развитыми производительными силами.

Необходимо осознать, что начать двигаться вперед возможно только путем научно-технического прогресса, активного проведения четкой инновационной государственной политики, подкрепленной комплексом организационных, экономических и социальных мер, способствующих повышению инновационной активности в АПК. Государство должно не только иметь собственную политику в этой области, но и непосредственно осуществлять организацию и регулирование инновационного процесса в сельском хозяйстве [1].

Инновационная политика региона должна быть направлена на создание благоприятного экономического климата для осуществления инновационных процессов на его территории.

Проблему инновационной экономики необходимо рассматривать через призму процесса модернизации и реорганизации убыточных хозяйств на основе различных видов инноваций. В этой связи целесообразно развивать кооперацию и интеграцию с целью совместного создания, и использования инновационных объектов.

Анализ интеграционно-инновационной деятельности различных отраслей агропромышленного комплекса показал, что адаптивная интенсификация сельского хозяйства положительно отразилась на финансово-производственной деятельности ряда хозяйств Дербентского (в виноградарстве), Кайтагского (в садоводстве), Табасаранского (в виноградарстве), Кизлярского (в животноводстве) районов. Так, наряду с увеличением объемов производимой продукции в среднем на 50-80% почти в 1,5 раза возросла и производительность труда, значительно улучшилось материальное положение работников хозяйств, повысилась заинтересованность коллектива в коммерческих результатах.

Важным моментом инновационной активизации является заинтересованность селян во внедрении научных разработок на основе целевого финансирования исследовательских и внедренческих работ, льготного налогообложения [3,4].

Положительным фактором развития инновационных процессов в сельскохозяйственном производстве являются:

- разработка системы кредитования АПК с льготными процентными ставками на уровне 6 - 9% годовых с дифференциацией по объектам кредитования;
- государственная поддержка предприятий АПК с целью повышения их финансовой устойчивости;

- представление банками льгот по налогообложению и их субсидирование с тем, чтобы они имели возможность выдавать кредиты под низкие проценты;

- разработка механизма страхования инвестиционного риска в сельскохозяйственном производстве.

Необходимым условием построения инновационной экономики является развитая инновационная инфраструктура, которая представлена в республике учреждениями науки, образования, органами управления АПК и новыми рыночными структурами. Реализация инновационных проектов в хозяйственных субъектах во многом зависит от степени интегрированности элементов инновационной инфраструктуры, научного потенциала и инновационной восприимчивости сельхозтоваропроизводителей.

Уровень инновационной активности определяется готовностью АПК приобретать и использовать в своей хозяйственной деятельности интеллектуальную продукцию, которая зависит от финансового состояния аграрного сектора, качественного уровня специалистов, наличия нематериальных активов на предприятии и их использование.

Инновационную структуру можно представить в виде нескольких секторов: инновационной, научно-образовательной, административной, информационной, финансовой и экспертной.

Как показывает передовая практика, основным элементом в системе трансфера технологий в производство может быть центр предложений и поставки «ноу-хау» хозяйствующим субъектам (информационно-консультационная служба).

Эффективное функционирование инновационной инфраструктуры может вывести агропромышленный комплекс республики на качественно новый уровень ведения производства, и как следствие, позволит производить конкурентоспособную продукцию, повысить финансовое благосостояние хозяйств, улучшить социально-экономическую ситуацию на селе.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Раджабов А.Н., Раджабов Р.А., Расулов Д.Н. Проблемы развития технического обеспечения и технологического обслуживания сельскохозяйственных товаропроизводителей // Проблемы развития АПК региона. - 2014. - №2(18). - С. 116 - 118.

2. Раджабов А.Н., Раджабов Р.А., Юсуфов Н.А. Анализ и пути развития инновационных процессов в АПК Дагестана // Проблемы развития АПК региона. - 2015. - № 1 (21).

3. Саакян М.К. Мотивация руководителей аграрного производства к развитию инновационной деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. - № 4. - С. 43 - 46.

4. Трофимов А. Значение инновационной стратегии в формировании конкурентоспособной сельхозорганизации // АПК: Экономика, управление. - 2013. - № 12. - С. 3 - 24.

УДК 637.13:631.22.01.004.5 (476.4)

Вахович А.О. – преподаватель

ОПТИМИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕМОНТНО-ОБСЛУЖИВАЮЩИХ РАБОТ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Республика Беларусь

Техническое обслуживание и ремонт доильного оборудования осуществляется как агросервисными организациями, так и непосредственно самими сельскохозяйственными товаропроизводителями. Соотношение объемов выполненных работ по обслуживанию зависит от различных факторов. Так, ежедневное техническое обслуживание (ЕСТО) (визуальный контроль уровня технического и технологического параметров оборудования, проверка исправности электропроводки, надежности крепления составных частей оборудования, наличие пульсаций сосковой резины, величины вакуумметрического давления и др.) не требует сложного оборудования и проводится слесарем в хозяйстве. Полугодовой и годовой (ТО-2, ТО-3) сервис (проверка регулировки вакуумного режима, состояния сосковой резины, надежности всех уплотнений в вакуумной и вакуум-насосной системах, восстановление поврежденной окраски поверхностей составных частей оборудования и др. виды работ), предполагающий сложный ремонт с заменой узлов и агрегатов невозможен без специализированных организаций. Некоторые товаропроизводители находятся полностью на самообслуживании. Таким образом, была поставлена задача оптимизации выполнения ремонтных работ по видам обслуживания и уровню концентрации.

Ниже приведена формула рационального распределения ремонтно-обслуживающих работ по уровню их выполнения.

Оптимальным вариантом обслуживания предполагается тот, который приведет к минимуму суммарных затрат в расчете на одну доильную установку:

$$P = \left[C + E \times K / 100 + \frac{P}{np} + \frac{T}{n} \right] / N_{\text{д.уст.}} \rightarrow \min \quad (1)$$

где P – суммарные затраты в расчете на 1 доильную установку, тыс. руб./ед.;

$N_{\text{д.уст.}}$ – количество доильных установок в доильном зале, ед.;

C – прямые производственные издержки, руб.;

E – средняя процентная ставка по банковским кредитам, %;

K – капиталовложения в производственную базу, руб.;

Π_{np} - суммарные потери от простоев машин в ожидании обслуживания, руб;

T_n - транспортные расходы на переезды машин, руб.

В расчет прямых производственных издержек (C') включены те затраты, которые зависят от уровня концентрации работ по техническому обслуживанию и ремонту, т.е. затраты на оплату труда с отчислениями и накладные расходы.

Заработная плата производственных рабочих представляет собой сумму основного ($\PhiЗП_{осн}$) и дополнительного ($\PhiЗП_{дон}$) фондов заработной платы.

Основная заработная плата рассчитана следующим образом:

$$C_{ЗПОСН} = T \times Z, \quad (2)$$

где T – трудоемкость единицы обслуживания доильного зала, чел-час.;

Z – средняя часовая тарифная ставка.

Накладные расходы представлены затратами на содержание и эксплуатацию производственно-технической базы, административно-управленческого и вспомогательного персонала, охрану труда и технику безопасности, рационализацию и другие нужды:

$$C_H = \PhiЗП_{ОСН} \times P, \quad (3)$$

где P – коэффициент накладных расходов, связанных с содержанием базы обслуживания.

Расчет трудоемкости произведем по каждому доильному залу сельхозорганизации с учетом коэффициента охвата специализацией:

$$T_2 = 2P_{ТО1} \times t_{ТО1} \times N_{ТО1} + P_{ТО2} \times t_{ТО2} \times N_{ТО2} + P_{ТО3} \times t_{ТО3} \times N_{ТО3} \quad (4)$$

где $P_{ТО1}$, $P_{ТО2}$, $P_{ТО3}$ - коэффициенты охвата специализацией технических обслуживаний ТО-1, ТО-2, ТО-3 соответственно. Рассмотрено 10 возможных вариантов концентрации работ по техническому обслуживанию в сельхозорганизациях и в Горещкой Райагропромтехнике. Так, первый вариант предполагает выполнение 10 % ра-

бот ТО-1, ТО-2 в хозяйстве, а 90 % сложного ТО-3 в специализированных агросервисных организациях.

$t_{ТО1}$, $t_{ТО2}$, $t_{ТО3}$ - трудоемкость соответственно ТО-1, ТО-2, ТО-3, чел-час (принимается из отраслевых норм времени на техническое обслуживание и ремонт доильных залов);

$N_{ТО1}$, $N_{ТО2}$, $N_{ТО3}$ - периодичность ТО-1, ТО-2, ТО-3.

ТО-1 осуществляется каждые 750 часов наработки доильного зала, ТО-2 (полугодовое обслуживание) – 1500 часов, ТО-3 (годовой сервис) – 3000 часов. Поскольку ежесменное обслуживание (ЕСТО) проводится самостоятельно в хозяйстве, в расчет трудоемкости его не включили.

По мере увеличения радиуса обслуживания, возрастают транспортные издержки на переезды машин, определяемые по зависимости:

$$T_H = q \times W \times R_{cp} \quad (5)$$

где W – суммарное количество требований на техническое обслуживание и ремонт доильных залов;

q – стоимость единицы транспортной работы;

R_{cp} - среднее расстояние переездов, км.

Подставив в формулу (1) уравнения 2,3,5 получили функционал для оценки распределения объемов обслуживающих работ в районе:

$$\Pi = \left[1,57 \times T_z \times Z \times (1.439 + P) + q \times W \times R_{cp} \right] / \text{Nd.учст} \rightarrow \min \quad (6)$$

В Горецком районе Могилевской области находится 9 хозяйств, оборудованных современными доильными залами. Сервисное обслуживание на районном уровне осуществляет Горецкая Райагропромтехника. Все молочно-товарные фермы и комплексы расположены в радиусе от 1 до 30 км от данной организации.

В результате расчетов суммарных затрат по каждому доильному залу Горецкого района по всем 10-ти вариантам специализации, мы пришли к выводу, что только 3-й является наиболее оптимальным. Т.е., 80 % обслуживающих работ ТО-1 и ТО-2 необходимо выполнять в самих сельхозорганизациях, а ТО-3 только 20 % самообслуживания, остальные 80 % - силами Горецкой Райагропромтехники и др. дилерскими центрами.

УДК 338.47 (476)

Волкова Е.В. – к.э.н., доцент

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

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

Введение. На современном этапе основой обеспечения устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь является рациональное использование экономического потенциала субъектов хозяйствования различных отраслей народного хозяйства, в том числе перерабатывающих предприятий АПК. Повышение эффективности производства напрямую связано с механизмом формирования и оценки экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК. В этой связи представляется своевременным и актуальным исследовать условия и факторы, влияющие на формирование и повышение эффективности использования экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК, оценку его величины и степени использования.

Цель работы – разработка методики комплексной оценки экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК.

Методы исследования: метод сравнения, табличный метод и др.

Результаты исследования и их обсуждение. Экономический потенциал перерабатывающих предприятий АПК является сложной, динамичной и многоуровневой категорией и определен нами как совокупность максимальных возможностей предприятий, обусловленных имеющимися в их распоряжении ресурсами для эффективного производства продукции, товаров, работ, услуг с целью удовлетворения потребностей рынка с учетом факторов внутренней и внешней среды. При исследовании экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК выделены структурные элементы в соответствии с их функциями в производстве: ресурсный – совокупность ресурсов, непосредственно используемых для производства продукции (основные и оборотные средства, трудовые ресурсы); обслуживающий – это условия, которые обеспечивают эффективное использование ресурсов предприятий, используемых для производства продукции: управленческий, экспортный, информационно-технологический, маркетинговый, инвестиционный и инновационный потенциалы.

Для комплексной оценки экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК предлагаем рейтинговый и интегральный подходы. Алгоритм рейтинговой оценки экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК следующий:

1. Представляем в табличной форме исходную информацию.

2. Определяем максимальное значение по каждому показателю ($\max a_{ij}$) и отражаем в столбце наилучшего перерабатывающего предприятия АПК.

3. Формируем матрицу стандартизированных коэффициентов (x_{ij}), которые рассчитываются по формуле:

$$x_{ij} = (a_{ij} : \max a_{ij})^2 \quad (1)$$

4. Ранжируем полученные рейтинговые оценки экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК по формуле:

$$R_j = x_{1j} + x_{2j} + \dots + x_{nj}, \quad (2)$$

где R_j – рейтинговая оценка j -й предприятий.

Рейтинговая оценка экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области приведена в табл. 1.

Таблица 1 – Рейтинговая оценка экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области

Предприятие	Ресурсный уровень	Обслуживающий уровень	Экономический потенциал
ОАО «Бобруйский мясокомбинат»	1,23	0,97	2,20
ОАО «Могилевский мясокомбинат»	2,34	1,53	3,87
ОАО «Бабушкина крынка»	3,02	4,99	8,01
ОАО «Мстиславский маслодельно-сыродельный завод»	2,35	2,62	4,97
ОАО «Холдинг Могилевоблищепром»	1,04	0,47	1,51
ОАО «Могилевская фабрика мороженого»	2,18	0,90	2,98
ОАО «Можелит»	0,68	1,57	2,25
ОАО «Быховский консервно-овощесушильный завод»	2,09	1,44	3,53
ОАО «Шкловский маслодельный завод»	1,98	1,57	3,55
УКПП «Мясомолпром»	0,10	1,17	1,27
УКПП «Завод по переработке масличных культур»	1,32	1,55	2,87
ОАО «Бобруйский КХП»	1,57	0,73	2,30
ЧПТУП «Горецкий элеватор»	1,34	1,44	2,78
ОАО «Могилевхлебпродукт»	1,18	3,06	4,24
ОАО «Облпищевик»	0,75	1,29	2,04
ОАО «Вольт»	1,03	1,32	2,35
ОАО «Климовичский КХП»	2,00	1,09	3,09
ОАО «Молочные Горки»	2,92	2,03	4,95
ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай»	2,37	3,13	5,50
ОАО «Бельничский протеиновый завод»	0,70	1,04	1,74

На основании данных, приведенных в табл. 1, в зависимости от итоговой суммы баллов, определим степень использования экономи-

ческого потенциала перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области в целом по следующей шкале:

– высокая – свыше 4,9 (ОАО «Бабушкина крынка», ОАО «Мстиславский маслодельно-сыродельный завод», ОАО «Молочные Горки» и ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай»). На этих предприятиях относительно высокий уровень использования ресурсного и обслуживающих элементов экономического потенциала по сравнению с другими предприятиями отрасли;

– средняя – от 2,5 до 4,89 (ОАО «Могилевский мясокомбинат», ОАО «Могилевская фабрика мороженого», ОАО «Быховский консервно-овощесушильный завод», ОАО «Шкловский маслодельный завод», УКПП «Завод по переработке масличных культур», ЧПТУП «Горецкий элеватор», ОАО «Климовичский КХП»). На исследуемых предприятиях недостаточно высокий уровень использования ресурсного и обслуживающих элементов экономического потенциала по сравнению с другими предприятиями отрасли;

– низкая – до 2,49 (ОАО «Бобруйский мясокомбинат», ОАО «Можелит», ОАО «Холдинг Могилевоблпищепром», УКПП «Мясомолпром», ОАО «Облпищевик», ОАО «Бобруйский КХП», ОАО «Вольт» и ОАО «Бельничский протеиновый завод»). На данных предприятиях недостаточно развиты, как ресурсный, так и обслуживающие элементы экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК Могилевской области.

В рамках интегрального подхода предложены показатели: коэффициент экономического потенциала и индекс развития экономического потенциала предприятий, на основании которых перерабатывающие предприятия АПК ранжируются по уровню его использования (высокий, средний и низкий).

Заключение. Разработана методика комплексной оценки уровня экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК, которая, в отличие от существующих, наряду с ресурсным, учитывает управленческий, маркетинговый, экспортный, информационно-технологический, инновационный и инвестиционный потенциалы. Каждый из структурных элементов экономического потенциала перерабатывающих предприятий АПК оценен системой количественных и качественных показателей. Выполнено ранжирование предприятий по группам в зависимости от состояния и степени использования экономического потенциала.

Применение разработанной методики позволяет расширить инструментарий мониторинга экономического потенциала предприятий, использовать данные результаты для расчета резервов повышения эффективности производства, оперативно принимать управленческие решения исходя из целей предприятий, внешних условий и требований рынка.

УДК 631.1

Гамидов Г.Г. – к.э.н., доцент

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ МУП "АГРОФИРМА ТАТЛЯР"

Филиал ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Дербент, Россия

Эффективность использования оборотных средств определяется скоростью их движения - скоростью оборота, или оборачиваемостью. Чем быстрее совершается кругооборот оборотных средств, тем меньшая их сумма потребуется предприятию для успешного выполнения производственной программы. Для анализа эффективности использования оборотных активов, нами использованы показатели МУП "Агрофирма Татляр" Дербентского района Республики Дагестан за 2014-2015 гг. МУП «Агрофирма Татляр» расположена в Дербентском районе Республики Дагестан.

Делая вывод об особенностях МУП «Агрофирма Татляр», необходимо отметить, что это многоотраслевое хозяйство с высокой культурой земледелия. Тем не менее, дополнительные отрасли производства согласованы с размерами ведущих отраслей, что, в свою очередь, ускоряет оборачиваемость капитала, повышает эффективность использования земельных ресурсов и основных средств. То есть, с одной стороны, в условиях рыночных отношений вести такое хозяйство и быть рентабельным крайне тяжело, но, с другой стороны, одна отрасль перекрывает другие в случае необходимости.

Показатели оборачиваемости показывают (табл. 1), сколько раз в год оборачиваются те или иные активы предприятия. Обратная величина, помноженная на 365 дней, указывает на продолжительность одного оборота этих активов. Показатели оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового положения предприятия, поскольку скорость оборота средств, т. е. скорость превращения их в денежную форму, оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия.

Дебиторская задолженность предприятия - это важнейший компонент оборотного капитала предприятия. Состояние дебиторской задолженности, ее размеры и качество оказывают существенное влияние на финансовое состояние предприятия.

В то же время дебиторская задолженность не всегда образуется в результате нарушения порядка расчетов и не всегда ухудшает финансовое состояние предприятия. В нашем случае это "Авансы выданные" под выполнение работы оказанные услуги.

Кроме того, предприятие должно помнить, что правильное и своевременное списание дебиторской задолженности играет значительную

роль при формировании финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 1

Коэффициенты оборачиваемости

Показатели оборачиваемости	2014	2015	Отклонение
Коэффициент оборачиваемости всего капитала	1,54	1,84	0,3
Коэффициент загрузки	0,65	0,54	-0,11
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	4,46	3,86	-0,6
Коэффициент оборачиваемости запасов	7,97	3,8	-4,17
Период оборачиваемости запасов (в днях)	46	115	69
К оборачиваемости готовой продукции	91,37	70,69	-20,68
Период оборачиваемости готовой продукции (в днях)	4	5	1
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	109,14	234,91	125,77
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	12,31	14,01	1,7
Период оборачиваемости ДЗ (в днях)	30	26	-4
К оборачиваемости кредиторской задолженности	4,77	8,31	3,54
Период оборачиваемости КЗ (в днях)	76	44	-32
Продолжительность производственного цикла	46	115	69
Продолжительность финансового цикла	-1	97	98

Источник: Данные бухгалтерской отчетности агрофирмы за 2014-2015 гг., расчеты автора.

Таким образом, дебиторская задолженность предприятия превращается в его убыток и естественно ухудшает его финансовое состояние.

Период оборачиваемости дебиторской задолженности короче периода кредиторской задолженности. Таким образом, для предприятия существует временное различие между продажей в кредит и обязательством уплаты (Срок расчета с покупателями короче срока расчетов с поставщиками) равен (44-26) 18 дней. Это указывает на использование предприятием кредитной разницы в качестве капитала. Фактиче-

ски, это является дополнительным капиталом, полученным фирмой благодаря краткосрочной задолженности. Настораживает то, что данная разница с каждым годом снижается (на $94 - 44 = 50$ дней за три года), причем период оборачиваемости дебиторской задолженности снижается меньшими темпами ($35 - 26 = 9$). Вместе с увеличением кредитов и займов это обозначает переход предприятия от “бесплатных” источников финансирования (кредиторской задолженности) к “платным” (кредитам).

В связи с выводами, сделанными на основе расчета показателей ликвидности, особенно хочется выделить уменьшение оборачиваемости (увеличение срока хранения) запасов, произошедшее в 2015 г. По сравнению с 2014 г. срок хранения (пролеживания) запасов на складе в 2015 г. увеличился на 69 дней (с 46 до 115) или на 250%.

Данное явление повлекло за собой увеличение производственного и финансового цикла предприятия. И если раньше (2014 г.) весь финансовый цикл предприятия не требовал отвлечения финансовых средств (-1), т.е. фактически был “бесплатным”, то сейчас необходимо изыскивать финансовые средства на функционирование предприятия равное 97 дней.

Это является одной из причин увеличения краткосрочных кредитов и изменение структуры пассивов (коэффициенты финансовой устойчивости).

Главная задача предприятия в данном случае – увеличение скорости оборота запасами, путем введения политики управления ими.

Следует добавить следующую закономерность: оборачиваемость всего капитала в 2014-2015гг. растет, а оборачиваемость оборотного капитала снижается. Таким образом рост оборачиваемости всего капитала обеспечивается таким ростом оборачиваемости внеоборотного, который перекрывает снижение оборачиваемости оборотного. Т.е. внутренние резервы роста предприятия в области увеличения загрузки производственных мощностей используются более эффективно нежели чем в области совершенствования управления оборотным капиталом.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Гусев А. Критерий экономической эффективности производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1990. -№6. -стр. 48-50.
2. Саакян М.К. Мотивация руководителей аграрного производства к развитию инновационной деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. - № 4. - С. 43 - 46.
3. Теория и практика статистического моделирования экономики. /Под ред. Четыркина Е.М., Класа А. – М.: Финансы и статистика, 1986
4. Яковлев В.Б., Корнев Г.Н. Анализ эффективности сельскохозяйственного производства. – М.: Росагропромиздат, 1990. – 270 с.
5. Schorney R.A. Analysis of actual farm costs. - Chicago, 1983. - 16 p.

УДК 338.432

Державцева Е.П. – ст. преподаватель

ВЗАИМОСВЯЗЬ ВОСПРОИЗВОДСТВА И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

Введение. Аграрное производство относится к жизнеобеспечивающим отраслям, которые поставляют на товарный рынок продовольствие, сельскохозяйственное сырье, товары первой необходимости, пользующиеся постоянным спросом независимо от благоприятности или неблагоприятности экономических условий хозяйствования. Особенностью функционирования сельскохозяйственных организаций в сегодняшней ситуации является их постоянная зависимость от других субъектов хозяйственно-экономической деятельности. Они вступают в прямые и косвенные взаимоотношения с поставщиками сырья, материалов, комплектующих изделий, потребителями готовой продукции и конкурентами. Организации аграрной сферы производства, как и раньше, не смотря на помощь, оказываемую государством, в основном остаются наедине со своими проблемами. В таких условиях трудно избежать нежелательных воздействий внешних и внутренних факторов. Поэтому возникают проблемы защищенности деятельности сельскохозяйственного предприятия от этих отрицательных влияний, а также возможности быстро и эффективно устранить угрозы или приспособиться к существующим условиям, которые отрицательно сказываются на его деятельности. Решение вышеназванных вопросов представляет собой экономическую безопасность предприятия, которая включает в себя систему мер, обеспечивающих его экономическую стабильность (устойчивость) и конкурентоспособность. В такой ситуации задача обеспечения устойчивости сельскохозяйственных организаций является центральной.

Цель работы – изучить взаимосвязь воспроизводства и экономической устойчивости организаций аграрного сектора экономики.

Материалы и методика исследования. В процессе исследования использовались литературные источники, статьи и комментарии белорусских экономистов, опубликованные в периодической печати.

Результаты исследования и их обсуждение. Научное направление, которое изучает экономическую устойчивость сельскохозяйственных объектов, достаточно молодое. Исследование вопросов проявления сущности устойчивости сложных систем, в том числе экономической устойчивости сельскохозяйственных предприятий, показало отсутствие на сегодняшний день единого общепринятого мнения по определению данной категории и наличие множества подходов к этой

проблеме. Большинство авторов, изучающих проблемы обеспечения устойчивого функционирования организаций нередко неоправданно сужают содержание понятия устойчивости и его места в реальных причинно-следственных схемах производства. Чаще всего устойчивость сельскохозяйственного производства отождествляется со способностью противостоять внутренним и внешним отрицательным воздействиям, умением адаптироваться к меняющимся условиям производства.

Следует подчеркнуть, что говорить об устойчивом развитии сельскохозяйственного предприятия можно только в том случае, если положительные тенденции носят не единичный или кратковременный характер, а наблюдаются на протяжении относительно длительного периода времени. Устойчивость сельскохозяйственного производства достигается не только тогда, когда из года в год наблюдается рост объемов производства, но и тогда, когда в отдельных подотраслях имеют место спады, которые компенсируются за счет ранее созданных резервов и запасов, за счет производства заменителей. Кроме того, даже при наличии долговременного роста нельзя с уверенностью констатировать, что данное производство развивается устойчиво, если темпы роста непропорциональны темпам изменения потребностей в тех или иных видах продукции, работ или услуг. Таким образом, в нашем представлении, экономическая устойчивость производства в сельскохозяйственном предприятии – есть его способность к непрерывному оптимальному поддержанию положительных тенденций, самосохранению, саморазвитию и самоорганизации на основе накопленной энергии роста и эффективного использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов в условиях изменяющейся внутренней и внешней среды функционирования на протяжении длительного периода времени, вызывающая уверенность в надежности достижения поставленных стратегических целей развития.

Поскольку устойчивость подразумевает стабильность, надежность, повторяемость положительных тенденций, воспроизводимость способности производства к этому, постольку ведущее место в обосновании метода и показателей отводится теории и практике простого и расширенного воспроизводства. Воспроизводство, в настоящее время осуществляемое через интенсификацию производства в отраслях растениеводства и животноводства, проявляет себя во многих взаимосвязанных направлениях: сохранения и повышения плодородия и производительной силы земли, обеспечения трудовыми ресурсами и повышения квалификации работников, обновления и совершенствования материально-технической базы, доведения до оптимальной обеспеченности производства оборотными средствами и в итоге воспроизводства достигнутых размеров эффекта и повышения эффективности. Основным источником финансового обеспечения воспроизводственных про-

цессов является денежная выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и возвращаемые в соответствии с договором краткосрочные и долгосрочные кредиты. Особая роль по целевому назначению и объемам принадлежит государственным субсидиям и компенсациям, часть которых используется на покрытие удорожания материальных ресурсов и компенсационного роста оплаты труда в связи с инфляционными процессами. Развитие предприятия по схеме расширенного воспроизводства сопряжено с дополнительными инвестициями в плодородие земли (минеральные и органические удобрения, мелиоративные работы и др.), на пополнение других оборотных средств (ГСМ, запчасти, текущий и малый капитальный ремонт техники, зданий, сооружений, приобретение кормов и др.), на приобретение новых высокопроизводительных, надежных в эксплуатации и энергосберегающих систем машин и технологий, на приобретение высокопродуктивных пород животных. Расширенное воспроизводство ориентирует предприятие на активное использование интенсивных факторов роста: повышение урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности животных, а также на снижение энергоемкости и материалоемкости продукции, повышение производительности труда. Теоретически основными финансовыми источниками осуществления мероприятий по расширенному воспроизводству должны быть прибыль и возможно часть амортизационных отчислений. Прибыль, как форма возврата в цене сельхозпредприятиям созданной прибавочной стоимости, играет решающую роль в расширенном воспроизводстве в условиях эквивалентного обмена между сельским хозяйством и отраслями промышленности, поставляющими селу материальные ресурсы. На практике же в силу отсутствия эквивалентности обмена в межотраслевых связях роль прибыли в расширенном воспроизводстве совсем не соответствует тем случаям, когда она определяет мотивационную основу для расширенного воспроизводства. В подавляющем большинстве сельхозпредприятий реальным источником финансовых поступлений на цели интенсификации производства остаются еще государственные субсидии и компенсации в разных формах и по разным каналам.

Заключение. Таким образом, взаимосвязь между воспроизводством и экономической устойчивостью сельскохозяйственных организаций очевидна и достижение высокого уровня устойчивости является основой для обеспечения расширенного воспроизводства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковель, П.В. Воспроизводственные аспекты эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях / П.В. Ковель // Экономические проблемы агропромышленного комплекса: материалы междунар. науч.-практ. конф., Минск, 15 – 16 окт. 1998 г. / Бел НИИ экономики и информатики АПК; редкол.: В.Г. Гусаков [и др.]. – Минск, 1999. – С. 216 – 222.

УДК 631.145:330.131.7

Петракович А.В. — *к.э.н., доцент*

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ

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

Любая экономическая деятельность сопряжена с проявлением риска. Понятие «риск» в современной экономической литературе не является установившимся и однозначным.

Если рассматривать риск как экономическую категорию, то с ней связаны следующие ситуации: опасность (угроза) полной или частичной потери ресурсов в результате хозяйственной деятельности; недополучение доходов (упущенная выгода) по сравнению с уровнями и значениями, рассчитанными исходя из принятого сценария развития рыночной конъюнктуры; появление дополнительных сверхплановых расходов при осуществлении предпринимательской деятельности.

Таким образом, наиболее распространенными характеристиками предпринимательского риска как экономической категории являются возможность потерь денежных ресурсов либо получение доходов ниже ожидаемых, либо появление дополнительных расходов.

Сельскохозяйственное производство в любой стране мира относится к высокорисковому производству. Для сельского хозяйства присущи специфические риски, зарождающиеся в природной сфере. Они неразрывно связаны с сущностью агропроизводства и оказывают едва ли не самое большое влияние на него.

Главную угрозу составляют риски природного характера, связанные с естественными условиями, главным образом атмосферными. Наряду с другими причинами на снижение объемов производства сельхозпродукции повлияло негативное воздействие производственных рисков, которые вызывают убытки от остановки или нарушения процесса производства, гибели или повреждения основных и оборотных фондов, а также резкое снижение качественных показателей. Для сельского хозяйства это означает ухудшение питательных свойств кормов, снижение посевных качеств семян, недостаток горюче-смазочных материалов, нехватку удобрений и техники, отсутствие или недостаточные дозы внесения минеральных и органических удобрений и нарушения в агротехнике возделывания сельскохозяйственных культур.

Большую угрозу для сельскохозяйственных производителей представляет риск, связанный с принятием ошибочных решений, риск сбыта.

Сельскохозяйственным организациям чтобы выдержать конкуренцию и внести свой вклад в экономический рост, необходимо научиться

управлять своей деятельностью в условиях риска. Под управлением рисками понимается деятельность, направленная на предотвращение возможных серьезных проблем в производственно-финансовой деятельности предприятия при наступлении рисков событий, обеспечение его стабильного функционирования с ориентацией на расширенное воспроизводство на базе собственных ресурсов.

Концепция формирования системы управления рисками включает в себя четыре этапа: 1) анализ основных видов рисков сельскохозяйственного предприятия, определение силы их влияния на деятельность предприятия; 2) определение уровня рисков и возможной величины потерь; 3) определение наиболее эффективного метода управления, и выявления источников возмещения возможных сумм потерь; 4) определение эффективности управленческих воздействий, т.е. оценка управления.

Процесс управления риском состоит в исследовании и анализе вероятности наступления случайного вреда, разработке системы распознавания риска, возможно наиболее эффективного сведения его к минимуму или устранения.

Существующие подходы к выбору методологии снижения риска могут быть разделены на две группы: 1) снижение риска целесообразно только до тех пор, пока выгоды превышают затраты; 2) максимальное снижение риска за счет использования определенного объема ресурсов.

Подводя итог, следует отметить, что в современных условиях особо актуальными являются вопросы адаптации к рискам производственно-финансовой деятельности. В целях повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства в республике, следует более полно использовать современные методы управления рисками, их снижения и прогнозирования, т.е. формировать современную систему риск-менеджмента сельхозпредприятия.

Страхование как метод управления рисками – важнейший способ минимизации экономических потерь в обществе, являющихся следствием неблагоприятных явлений и событий. Способствуя перераспределению рисков между экономическими субъектами и возмещению убытков за счет накопления, страхование позволяет повысить эффективность экономики в целом и ее отдельных элементов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Камалян, А.К. Управление рисками в аграрной сфере: теория. Методология, практика/ Камалян А.К. [и др.]; под ред. проф. А.К.Камаляна.- Воронеж: ВГАУ, 2002.-253 с.
2. Кинев Ю. Ю. Оценка рисков финансово- хозяйственной деятельности предприятий на этапе принятия управленческого решения // Маркетинг в России и за рубежом. 2010. № 5. С. 88-92.

УДК 378:253

Ржеуцкая О.В. – *ст. преподаватель*

АСПЕКТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЦЕНОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

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

На данном этапе развития экономики ценовой механизм взаимодействия предприятий и отраслей приводит к устойчивому перераспределению чистой продукции из сельского хозяйства в обслуживающие отрасли АПК. Приближение цен на продукцию сельского хозяйства к ее реальной стоимости позволило бы повысить объем чистого продукта отрасли. Решение данной проблемы способно обеспечить объективные экономические условия для выравнивания уровней хозяйствования и перевода в кратчайшие сроки всех производственных подразделений АПК на реальный коммерческий расчет. Пока же роль перерабатывающих отраслей в производстве и использовании чистого продукта необоснованно преувеличивается, в то время как роль сельского хозяйства значительно преуменьшена на основе неэквивалентного обмена.

В рыночных условиях важно не только произвести продукцию в нужном объеме, но еще важнее, чтобы продукция была высококачественной, удовлетворяла разнообразные потребительские предпочтения, а также важно наладить устойчивый и эффективный сбыт. Здесь как в фокусе сходятся интересы как товаропроизводителей, так и сбытовых субъектов по единой технологической цепи: производство исходного сырья – его переработка – сбыт готового продукта. При этом в процессе формирования и регулирования отношений на каждой из названных стадий первостепенная роль отводится цене на производимую продукцию. Преодоление негативных тенденций в развитии агропромышленного комплекса Беларуси, повышение экономической эффективности, наращивание объемов товарной продукции до необходимого уровня предполагает ускорение перехода к рыночным отношениям на макро- и микро-уровнях. Формы государственного регулирования аграрных рыночных отношений, рынка сельскохозяйственной продукции и продовольствия можно объединить в две группы.

К первой группе способов регулирования относится участие государства в ценообразовании, регулировании цен на отдельные социально значимые группы продовольственных товаров, а также вмешательство в конъюнктуру аграрного рынка. Данные функции государство осуществляет посредством: формирования государственного заказа, проведения закупок сельскохозяйственной продукции в продовольственные фонды по фиксированным закупочным ценам и авансирования закупок; поддержки устойчивой конъюнктуры аграрного рынка,

содействия развитию рыночной инфраструктуры; разработки и доведения до всех заинтересованных субъектов рынка ориентировочных цен на отдельные виды сельскохозяйственной продукции и продовольствия; осуществления определенных мер по ценообразованию на продукты питания – установление квот, пошлин и тарифов, налоговых сборов на экспорт и импорт продовольствия и т.д.

В состав второй группы включены меры государственной поддержки товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции. К основным из них относятся разработка и реализация целевых программ, которые частично или полностью финансируются за счет республиканского и местных бюджетов. В первую очередь имеются в виду Государственная программа возрождения и развития села, Республиканская программа оснащения сельскохозяйственного производства современной отечественной техникой.

Недостаточная обоснованность и непоследовательность регулирования ценообразования выражается не только в сохранении межотраслевого ценового диспаритета, но также и во внутриотраслевой несбалансированности цен. В результате этого существенно изменилась относительная доходность сельскохозяйственной продукции. В основу внутриотраслевой сбалансированности цен могут быть положены следующие подходы рационализации соотношений и выравнивания доходности сельскохозяйственной продукции: выравнивание нормы рентабельности, нормы прибыли, ориентация на цены мирового рынка, обеспечение равновеликой доходности (прибыльности) гектара сельхозугодий и единицы затраченного живого труда.

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

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

В свою очередь, разнообразные климатические условия, почвенные особенности и другие факторы могут вызывать существенные различия удельных затрат на производство одного и того же вида сельскохозяйственного сырья, что обуславливает территориальную дифференциацию закупочных цен в региональном разрезе. Кроме того, для сельскохозяйственной сферы характерна выраженная сезонность отрасли производства, в связи с чем связано установление сезонных закупочных цен. Сезонные цены должны формироваться с учетом затрат, вызванных работой организаций в неблагоприятный период, а также в связи с длительным хранением сырья (картофеля, овощей, фруктов и др.).

Основу закупочных цен на сельскохозяйственное сырье составляют производственные материально-трудовые затраты, которые условно можно подразделить на переменные и постоянные. К переменным затратам, зависящим от объема производства, в растениеводстве относятся: оплата труда рабочих, стоимость семян, посадочного материала, удобрений, ядохимикатов, горюче-смазочных материалов, амортизация тракторов и некоторые другие статьи. Минимальные закупочные цены устанавливаются государством на основе нормативно-расчетной себестоимости и прибыли, обеспечивающей получение дохода с учетом оказываемой государством прямой финансовой поддержки. В ходе формирования этих цен обычно учитывается удорожание материально-технических ресурсов, потребляемых сельскохозяйственными организациями.

Последующее развитие рыночных отношений покажет по какой цене реализовывать продукцию – минимальной закупочной или более высокой договорной. Продукция сельского хозяйства характеризуется широким разнообразием и различным уровнем качества. В ценообразовании используется несколько методов учета качества в закупочных ценах: установление цен в расчете на единицу продукции базисных кондиций (зерно, масличные культуры, сахарная свекла); определение цен в расчете на единицу выхода готовой продукции (скот); установление цен исходя из показателей качества, указанных в стандарте (молоко, травяная мука, плоды, овощи, зернобобовые культуры); применение надбавок к базовым ценам на высококачественную продукцию и скидок на продукцию пониженного качества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В.Г. Важнейшие проблемы сельского хозяйства Беларуси / В.Г. Гусаков / Международный сельскохозяйственный журнал – 2008. - № 1. – С.8-9.
2. Хужин, В.И. Проблемы реализации продукции сельского хозяйства / В.И. Хужин / Международный сельскохозяйственный журнал – 2009 - № 6. – С. 15-17.

УДК 634.8 (476)

Рудой А.А. – *ст. преподаватель*

ПЕРСПЕКТИВЫ ВЫРАЩИВАНИЯ ВИНОГРАДА В БЕЛАРУСИ

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

Анализируя состояние плодоводства Беларусь можно отметить, что за последнее десятилетие отрасль существенно продвинулась вперед. Но при этом приоритет в развитии отдавался в первую очередь традиционным для Беларуси плодово-ягодным культурам. Закладывались большие яблоневые сады, плантации смородины и земляники. Не были забыты и другие характерные для нашей страны культуры. При этом, остаются вне внимания многие культуры, которые могут и должны выращиваться в Беларуси.

Одной из перспективных культур для Беларуси является выращивание такой нехарактерной для страны культуры, как виноград. В настоящее время виноград не является у нас в республике культурой приоритетной и уж тем более, коммерческой, но именно эта культура имеет, еще не исследованный потенциал развития.

Традиционно возделыванием винограда занимаются более южные регионы. Хотя в последние годы в Беларуси увеличивается количество виноградарей-любителей. Можно предположить, что виноград в ближайшей перспективе должен перейти из разряда культуры любительской в культуру промышленную.

В наших природно-климатических условиях более предпочтительно и вполне реально возделывание технических сортов винограда в промышленных масштабах. В Беларуси имеются все необходимые условия для развития промышленного виноградарства. Это и большое количество современных пловодческих сельскохозяйственных организаций разных форм собственности с развитой инфраструктурой, и наличие ранних комплексно-устойчивых высокоурожайных сортов, и новые технологии, и современное оборудование и материалы.

Рассмотрим преимущества, которые имеет виноград по сравнению с другими культурами, и какие выгоды может обеспечить его возделывание в промышленных масштабах в условиях Беларуси.

Виноград является одной из наиболее пластичных культур, он легко приспосабливается к новым природно-климатическим факторам и условиям выращивания. Природные условия Беларуси при наличии современных комплексно-устойчивых сортов раннего срока созревания позволяют выращивать экологически чистую продукцию, которая будет вне конкуренции дорогому импортному винограду, перенасыщенному «химией», питательная и пищевая ценность которого довольно сомнительна.

Развитие промышленного виноградарства предполагает «импорто-

замещение», и, следовательно, можно рассчитывать на финансовую помощь и поддержку на государственном уровне (выделение льготных кредитов, ссуды).

Продукция виноградарства достаточно универсальна (столовый, технический), но в основном предполагается его переработка (натуральные соки, вина, коньяк). По своему составу виноградный сок не имеет себе равных, и по питательной ценности приближается к материнскому молоку. Даже в условиях Беларуси «солнечная ягода» способна накапливать 18-20% и более высококачественных сахаров. В виноградных соках (и винах), содержится целый ряд уникальных веществ самой различной химической природы, которые выполняют роль катализаторов обменных процессов и антиоксидантов.

Виноградная лоза прекрасно растет и развивается на бедных и малоплодородных почвах (пески, каменистые почвы), на различных неудобьях, крутых холмах и возвышениях, т. е. там, где производство других сельскохозяйственных (и особенно плодовых) культур достаточно проблематично.

Виноград легко размножается различными способами, имеет низкую себестоимость посадочного материала. После закладки виноградник не требует особых финансовых вложений. Для сравнения, интенсивные карликовые сады также высокочрезвычайно затратны по первоначальным вложениям денежных средств и также как виноград, требуют установки шпалеры – сегодня это уже воспринимается как должное.

Виноград – достаточно скороплодная культура, быстро растет и развивается, позволяет получать урожай уже на 2-й или 3-й год после посадки саженцев на постоянное место.

В условиях республики за счет новизны в течение многих лет выращивание винограда будет обеспечивать минимальную конкуренцию, а значит надежный сбыт и хорошие цены на внутреннем рынке.

Принято считать, что затраты на виноградник технических сортов полностью окупаются уже на 5 – 8 год (для столовых – быстрее), при этом виноград отличается от других культур наибольшей продолжительностью активного плодоношения – 35 и более лет. Яблоня, для сравнения, в интенсивном саду активно плодоносит не более 12-15 лет, на карликовых подвоях и того меньше.

Подводя итог выше сказанному, можно отметить, что выращивание винограда в Беларуси – это одно из наиболее новых направлений развития сельского хозяйства страны, а, возможно, и одно из перспективных.

ЛИТЕРАТУРА

1. Размышления о перспективах развития плодоводства и виноградарства в Беларуси [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://vinograd.by/?p=536>. – Дата доступа: 27.06.2016.

УДК 634.734/.737(476)

Рудой А.А. – *ст. преподаватель*

ПЕРСПЕКТИВЫ ВЫРАЩИВАНИЯ ГОЛУБИКИ В БЕЛАРУСИ

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

Оценивая состояния отрасли плодоводства Республики Беларусь можно отметить ряд успехов. Заложены промышленные сады высококачественных урожайных сортов во многих регионах. Для хранения продукции построены современные плодохранилища. Во многом решены проблемы с производством товарных яблок. При этом не стоит останавливаться на достигнутом, а искать новые перспективные направления развития отрасли.

Попробуем оценить состояние и перспективны промышленного производства отдельных плодово-ягодных культур.

При анализе следует исходить, в первую очередь, из того, что емкость белорусского рынка, как и любого, ограничена, а на зарубежных рынках нужно конкурировать с другими производителями. При этом не стоит забывать и про различные таможенные заградительные меры, которые предпринимают страны для защиты своих рынков.

В Беларуси заложены большие яблочные сады, что естественно сказалось на снижении цены на эту продукцию. К сожалению, бесхозяйственность многих сельскохозяйственных организаций, не позволило реализовать все возможности данной культуры в Беларуси.

Производство плодов груши требует наличия высокоплодородных почв, но не многие плодоводческие сельскохозяйственных организаций республики располагают ими, а для большинства белорусских фермеров наличие таких земель, к сожалению, остается только мечтой.

Промышленное производство продукции косточковых культур (вишня, алыча, слива, черешня) в природно-климатических условиях Беларуси – дело достаточно хлопотное и весьма рискованное: деревья косточковых недолговечны, часто подмерзают зимой, сильно страдают от весенних заморозков, поражаются многочисленными болезнями и вредителями, плоды хранятся непродолжительное время. При всем этом вишню и сливу, а в последнее время алычу и черешню, выращивают для личного потребления очень много частных садов. К сожалению, промышленное производство этих культур остается не очень эффективным.

Много фермеров стало специализироваться на выращивании посадочного материала. Выращивание саженцев, например, ягодных культур, очень быстро себя окупает, хотя здесь уже наблюдается рост конкуренции, в том числе и с государственными питомниками.

В этих условиях, одно из перспективных направлений развития отрасли – выращивание не совсем традиционных для Беларуси культур.

Одна из них – это садовая (высокорослая) голубика.

Ягоды голубики очень ароматные и, главное, ценные и полезные. Они богаты органическими кислотами, фенольными соединениями, которые повышают прочность кровеносных капилляров, регулируют работу желез внутренней секреции. Флавоноиды также обладают сосудорасширяющим, противосклеротическим, противовоспалительным, противоопухолевым и радиозащитным действием. Голубика помогает усвоению витамина С и не вызывает аллергии даже у ребенка. Она замедляет процессы старения, способствует омоложению организма и продлению срока жизни. Употребление ягод голубики оказывает также комплексное влияние: улучшает память, обмен веществ, координацию движений. Поэтому востребованность голубики на рынке очень большая, а, следовательно, и производство высокорентабельное.

Перспективы для Беларуси у этой культуры очень высокие. Голубика высокая достаточно неприхотлива к условиям выращивания. Надо только, чтобы земля была кислой. В республике для ее выращивания имеется подходящий климат, а так же большой незанятый рынок. В США и Канаде голубика высокорослая занимает около 30 тысяч гектаров. Многие европейские страны начинают наращивать площади посадки. В нашей стране производство садовой голубики так же начинает набирать обороты.

Урожай ягод с куста голубики достигает до 10 кг с куста, а с гектара получают более 10 тонн. Можно сажать сорта голубики ранних и средних сроков созревания. Большинство культурных сортов высокорослой голубики растут на кустах высотой от 1,2 до 2,5 метра. Ягоды вырастают крупными – до 1,5–2 см в диаметре, иногда и больше. Созревают постепенно – с июля и почти до середины сентября. Практически все современные сорта – это гибриды, полученные от скрещивания разных североамериканских видов. В Беларуси в настоящее время выращивают следующие сорта: Река, Патриот, Дюк, Блюгольд, Нортланд, Блюкроп, Торо, Норткантри, Нортблю, Элизабет и прочие.

Обобщая вышеназванное можно сказать, что с точки зрения бизнеса голубика – очень перспективная культура. Не очень большие вложения, подходящие условия для выращивания, относительно быстрая окупаемость, пока еще незанятый потребительский рынок – все это обуславливает большие возможности выращивания данной культуры.

ЛИТЕРАТУРА

1. Размышления о перспективах развития плодоводства и виноградарства в Беларуси [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://vinograd.by/?p=536>. – Дата доступа: 27.06.2016.

2. Лесхозы Беларуси занялись плантационным выращиванием голубики [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.mlh.by/ru/news/2202.html>. – Дата доступа: 27.06.2016.

УДК 657

Стражев В.И. – д.э.н., профессор

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

УО «Белорусский государственный экономический университет»,
Минск, Республика Беларусь

Эффективность функционирования бухгалтерского учета и экономического анализа в системах управления хозяйственной деятельностью АПК зависит прежде всего от объекта и предмета этих основных управляющих функций.

До сих пор в учебной и научной специальной литературе нет единства в определении этих категорий по сущности, различию и взаимосвязи.

Хозяйственная деятельность является сложным совокупным объектом управления, включающим многие взаимосвязанные, но различные по своей сущности и содержанию процессы создания изделий, оказания услуг, выполнения работ и других возможных видов продукции для удовлетворения материальных и духовных потребностей.

Современные достижения в области управления, естественных и гуманитарных наук, а также потребности практики повышения эффективности управления хозяйственной деятельностью уже позволяют сейчас выделить в этом объекте следующие *основные группы процессов*, действующие одновременно в тесной взаимосвязи, но по своим *объективным законам*.

Функциональные процессы - процессы по формированию или совершенствованию потребительских свойств продуктов конкретного труда, которые называются функциями или качественными характеристиками этой продукции (изделий, работ и услуг).

При этом оценивается современное состояние потребностей, их нормальный и ненормальный (в ущерб здоровью человека) характер, а также перспективы их развития и изменения.

Натуральные процессы - процессы по созданию конкретных видов продукции в натурально-вещественной форме с уже заданными свойствами (функциями).

Экономические процессы - процессы по созданию, распределению и перераспределению *стоимости* продуктов труда, т.е. индивидуальных (через себестоимость) и общественно-необходимых (через цену) затрат абстрактного живого (через зарплату) и овеществленного прошлого труда (в ценах средств производства) на создание конкретных продуктов труда в денежном измерителе или в показателях рабочего времени. Экономические (стоимостные) процессы, выражающиеся в денежной форме, по своей сущности очень просты - это затраты рабо-

чего времени на целесообразную деятельность человека, т.е. труд. Но для изучения и управления этими процессами и их результатом в стоимостных показателях невозможно пользоваться человеческими органами чувств и усиливающими их приборами или инструментами. Их заменяет абстрактно-логический мыслительный анализ. Экономические процессы хотя протекают одновременно и в органической взаимосвязи с натуральными и другими процессами хозяйственной деятельности, но они имеют другую природу, сущность, содержание и форму выражения. Основу действия этих процессов определяют экономические законы и прежде всего основной экономической закон - закон экономии рабочего времени.

Социальные процессы - процессы, связанные с обеспечением нормальных условий труда, отдыха и быта работников трудовых коллективов (предприятий, учреждений и других организационно-правовых форм), с сохранением и улучшением их физического здоровья, а также с формированием и развитием их духовного здоровья и прежде всего, общечеловеческого мировоззрения.

Экологические процессы - процессы влияния жизнедеятельности трудового коллектива на жизнь окружающей природной среды (воздух, вода, почва, растительный и животный мир), сохраняя, нарушая и восстанавливая *баланс их сосуществования*.

Такой подход к хозяйственной деятельности, с точки зрения ее структуры и управления, позволяет определить объект не только хозяйственного учета и анализа хозяйственной деятельности, но и объекты других их видов. Объектом бухгалтерского учета и экономического анализа являются экономические (стоимостные) процессы и их результаты в хозяйственной деятельности.

А теперь о предметах бухгалтерского учета и экономического анализа. Согласно теории научного познания, под предметом любой науки понимается какая-то часть или сторона объективной действительности, которая изучается только данной наукой. Один и тот же объект может изучаться различными науками, каждая из которых находит в нем свои специфические стороны или отношения.

От правильности, полноты и точности определения предмета и объекта бухгалтерского учета и экономического анализа во многом зависят их реальная цель, основные задачи, место и роль в системе управления хозяйственной деятельностью, их методология и методики.

Как теоретически, так и практически предмет и объект как бухгалтерского учета, так и других наук и функций управления существенно различаются. Иначе они бы дублировали одни и те же действия и практически были бы излишними и ненужными.

Так **предметом бухгалтерского учета** являются фактические результаты экономических (стоимостных) процессов в хозяйственной

деятельности и фактическая величина стоимости хозяйственных средств и их источников в денежном измерителе. Или, используя понятия рыночной экономики, предметом бухгалтерского учета является: либо фактическое состояние и изменение капитала предприятия, либо фактическое состояние и изменение стоимости имущества предприятия и его источников (обязательств) в денежном измерителе.

Предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи (факторы) образования и изменения результатов экономических процессов, выражаемых различными экономическими показателями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стражев, В.И. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа: учебник/ В.И. Стражев [и др.]; под общ. Ред. В.И. Стражева. –Минск : Вышэйшая школа, 2016, - 319 с.
2. Папковская, П.Я. Теория бухгалтерского учета/ П.Я. Папковская, Минск, 2009
3. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности/Минск, 2008
4. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности/А.Д.Шеремет М., 2008
5. Соколов, Я.В. Основы учета бухгалтерского учета/Я.В.Соколов, Минск, 2000
6. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы/ В.Ф. Палий, М., 2002

УДК 338.43

Шахбанов Ш.А. – к.э.н., доцент, **Махмудов М.К.** – ст. преподаватель

ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Филиал ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Дербент, Россия

Проблемы развития российского АПК, требующие комплексного, системного решения множества производственно-экономических, организационных, эколого-экономических, социальных и правовых вопросов, сложны и многогранны.

Агропромышленный комплекс (АПК) является важнейшим межотраслевым комплексом. Он создан для обеспечения населения продовольствием и входит в число основных приоритетов экономики. АПК представляет сложную биоэкономическую производственную систему. Ее центральное звено - сельскохозяйственное производство, главными ресурсами которого наряду с орудиями труда и трудовыми ресурсами являются земля, климат, погода, составляющие в совокупности биоклиматический потенциал. Поэтому при прогнозировании и планиро-

вании развития АПК следует исходить из взаимодействия экономических и естественно-биологических процессов.

Под государственным регулированием агропромышленного комплекса следует понимать влияние государства на производство, переработку и реализацию сельхоз продукции, и помимо нее сырья и продовольствия. Агропромышленное производство включает в себя техническое обслуживание и материально-техническое обеспечение данного производства.

АПК является сложной биотехнологической системой. В его основной сфере - сельском хозяйстве - используются важнейшие средства производства естественного происхождения - земля, вода и др. Природно-климатические и метеорологические условия оказывают большое влияние на результаты хозяйственной деятельности, обуславливают рисковый характер производства в сельском хозяйстве.

Сельское хозяйство - капиталоемкое и энергоемкое производство, поэтому эта отрасль наименее привлекательна для инвесторов и предпринимателей. Государственное регулирование и поддержка устойчивого развития АПК выступают объективной необходимостью рыночной экономики.

Государственное регулирование должно обеспечить целенаправленное эффективное функционирование АПК как единого целого на основе согласования интересов, равноправия субъектов всех форм хозяйствования.

Аграрная политика страны должна быть направлена на развитие устойчивого и конкурентоспособного агропромышленного производства, способствующего продовольственной безопасности страны, сближению качества жизни и социальной инфраструктуры сельского и городского населения.

Исходя из многообразия природно-экономических условий, необходим дифференцированный подход к формированию социально-экономической политики по отношению к отдельным регионам и рациональному размещению производства. Изменения в традиционно сложившемся размещении и специализации агропромышленного производства происходят как под воздействием рыночных отношений, так и механизмов их регулирования на основе отраслевых и территориальных целевых программ.

В долгосрочной перспективе целью развития АПК является формирование устойчивого и эффективного сельского хозяйства, и других отраслей, обеспечивающих насыщение рынка качественным продовольствием, доступным для всех групп населения, и продовольственную безопасность страны.

Основными задачами регулирования агропромышленного комплекса являются стабилизация и развитие данного комплекса, обеспечение безопасности РФ в сфере продовольствия, улучшение продо-

вольственного обеспечения населения РФ, поддержание экономического партнерства между сельским хозяйством и другими отраслями экономики, сближение товаропроизводителей в сфере агропромышленного производства.

На данный момент регулирование агропромышленного комплекса осуществляется на основании нескольких нормативно-правовых актов, основным из которых является ЗК РФ и многие другие акты.

Основными направлениями государственного регулирования агропромышленного комплекса являются:

- формирование и функционирование рынка сельскохозяйственных продукции, сырья и продовольствия;
- финансирование, кредитование, страхование, льготное налогообложение;
- защита интересов отечественных товаропроизводителей при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- развитие науки и осуществление научной деятельности в сфере агропромышленного производства;
- развитие социальной сферы села;
- иные направления, определенные законодательством РФ.

Государство осуществляет финансирование агропромышленного производства за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и внебюджетных источников.

Средства федерального бюджета, направляемые на поддержку и развитие агропромышленного комплекса, используются на:

- поддержку инвестиционной деятельности, включая приобретение новой техники и оборудования, сортовых семян и племенных животных, в соответствии с федеральными целевыми программами;
- повышение плодородия почв, проведение мелиоративных мероприятий, содержание государственных мелиоративных систем, осуществление работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур, предупреждение и ликвидацию карантинных и особо опасных инфекционных заболеваний животных, а также проведение научных исследований и мероприятий по охране окружающей среды;
- кредитование и страхование в сфере агропромышленного производства;
- компенсацию части затрат на приобретение материальных ресурсов и энергоносителей, дотации на поддержку племенного животноводства, элитного семеноводства и производства гибридных семян сельскохозяйственных культур;
- развитие и поддержку рынка сельскохозяйственных продукции, сырья и продовольствия;
- организацию профессиональной подготовки, повышения квалификации и переквалификации кадров в области агропромышленного производства;

— иные виды дотаций и компенсаций; конкретные направления и объемы финансирования по ним устанавливаются Правительством РФ.

Финансирование развития агропромышленного производства допускается за счет средств местных бюджетов и средств иных источников, если это не противоречит законодательству РФ. Правительство РФ при формировании федерального бюджета ежегодно направляет в Государственную Думу Федерального Собрания РФ информацию о положении дел в агропромышленном производстве, которая содержит:

1. показатели производства основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия за истекший год и оценку перспектив развития агропромышленного производства на следующий год;

2. балансы производства и потребления основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

3. анализ динамики цен на сельскохозяйственные продукцию, сырье и продовольствие, цен и тарифов на материально-технические ресурсы и услуги для села;

4. данные об уровне доходов сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств;

5. отчет о выполнении федеральных целевых программ за истекший год;

6. предложения по федеральным целевым программам на следующий год;

7. сведения об уровне целевых цен и рассчитываемых на их основе гарантированных цен, залоговых ставок, дотаций и компенсаций, о льготном налогообложении;

8. сведения о государственном регулировании рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия за истекший год;

9. сведения о социальном развитии села;

10. анализ развития науки и осуществления научной деятельности в сфере агропромышленного производства.

Субъекты РФ осуществляют финансирование агропромышленного производства в соответствии с действующим законодательством. Федеральные целевые и региональные целевые программы разрабатываются, утверждаются и финансируются в порядке, устанавливаемом законодательством РФ.

Агропромышленный комплекс (АПК) имеет особое значение в экономике страны. Он относится к числу основных народнохозяйственных комплексов, определяющих условия поддержания жизнедеятельности общества. Значение его не только в обеспечении потребностей людей в продуктах питания, но в том, что он существенно влияет на занятость населения и эффективность всего национального производства.

Актуальная задача современного развития АПК - сбалансированность всех его звеньев. Отставание в развитии перерабатывающих производств приводит к большим потерям сельскохозяйственной продукции, достигающим 30% от собранного зерна, 40% собранных картофеля и овощей.

Агропромышленный комплекс, являясь сложной социально-экономической системой должен быть признан важнейшим элементом национальной экономики, основными целями функционирования которого по нашему мнению будут:

— удовлетворение потребностей населения на уровне научно обоснованных норм в продуктах питания и предметах массового потребления из сельскохозяйственного сырья;

— производство такого количества сельхозпродукции соответствующего качества для создания резерва продовольствия, который обеспечит продовольственную безопасность страны, т. е. независимости от импорта основных продуктов потребления, особенно зерна, мяса, сахара, растительного масла и др.;

— обеспечение соответствующего уровня эффективности агропромышленной системы;

— удовлетворение экономических и социальных потребностей и интересов работников сельского хозяйства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Попова Л. Государственное регулирование и ценовая политика в АПК России // Вопросы экономики. – 2013.

2. Рау В.В. Перспективные направления развития АПК (сквозь тернии к инновациям) // Проблемы прогнозирования. - 2014.

3. Торопов Д. Комплексный подход к решению задач социально-экономического развития территорий // Экономист № 12, 2012.

4. Российская Федерация. Законы. О развитии сельского хозяйства: федер. закон от 29 декабря 2006 г. №264-ФЗ.

5. Попов А.А. Агропромышленный комплекс России: проблемы и решения. — М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2013.

СЕКЦИЯ 4
СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ
СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ
ИНФОРМАЦИОННОГО
ОБЩЕСТВА

УДК 004

Бальшкин С.Н. – заведующий лабораторией

ОСОБЕННОСТИ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

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

Информационно-технологические изменения, происходящие в последнее время, свидетельствуют о новом типе человеческого сообщества - информационном. Информационные технологии становятся главной производительной силой в экономике, возникает новый информационный способ производства материальных благ, связанный с глубинными трансформациями в характере труда, изменениями социальной структуры.

Исследования показывают, что специалисты обязаны не только ориентироваться в новом информационном пространстве, но и уметь использовать его возможности в своей профессиональной деятельности, информатизация профессиональной деятельности становится сегодня наиболее актуальной тенденцией развития во всех сферах современного производства. Поэтому ключевую и главную роль отводится знаниям, информации и информационной технике.

Однако в условиях существования открытых информационных сетей наибольшую актуальность приобретают проблемы, связанные с обеспечением безопасности, как самой информации, так и ограничения информации, считающейся социально и экономически опасной.

Основными причинами, способствующими повышению уязвимости информации, являются:

- увеличение объемов информации;
- расширение круга пользователей, имеющих доступ к ресурсам;
- усложнение режимов функционирования технических средств вычислительных систем.

К основным угрозам безопасности информации относятся:

- утечка конфиденциальной информации;
- несанкционированное использование информационных ресурсов,
- несанкционированный обмен информацией между абонентами;
- ошибочное использование информационных ресурсов.

Все это приводит к проблеме электронного распространения персональных данных, проблеме соблюдения авторских прав, прав на торговые марки, прав производителей электронной информации, увеличение вероятности совершения киберпреступлений.

Согласно теории информационной безопасности существует три базовых принципа современных систем защиты:

- целостность данных – существование информации в неискаженном состоянии;
- конфиденциальность информации – определяемое субъектом свойство информации, предполагающее ограничение доступа для не располагающих полномочиями лиц, с целью сохранения ее в тайне;
- доступность информации – способность системы обеспечить беспрепятственный доступ к информации согласно полномочиям субъектов.

В целях обеспечения предупреждения опасностей информационно-го характера необходимы меры противодействия угрозам безопасности. Необходим постоянный процесс модификации системы защиты, представляющей собой сумму специальных служб, методов, средств, мероприятий по обеспечению защиты безопасности информации.

Методами и способами защиты информации являются:

- реализация разрешительной системы допуска, контроль несанкционированного доступа к информационным ресурсам, информационной системе и связанным с ее использованием документам;
- резервирование технических средств, дублирование массивов и носителей информации; использование средств защиты информации;
- использование защищенных каналов связи; размещение технических средств, позволяющих осуществлять обработку персональных данных, в пределах охраняемой территории;
- организация физической защиты помещений и собственно технических средств, позволяющих осуществлять обработку персональных данных;
- предотвращение внедрения в информационные системы вредоносных и программных закладок.

Таким образом, одновременно с преимуществами информационная революция приносит и совершенно новые проблемы и противоречия. Статистика показывает, что в сфере производства убытки от угроз информационной безопасности непрерывно возрастают. Поэтому необходимо опережающими темпами совершенствовать комплексные средства защиты.

ЛИТЕРАТУРА

1. Новая информационная культура общества как глобальная проблема. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.ifapcom.ru/files/Projects/kolin_ic_2006.doc (дата обращения: 04.10.2016)
2. Проблемы безопасности в информационном обществе [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.pac.by/dfiles/002312_13844_ovsyanko.pdf (дата обращения: 04.10.2016)

УДК 004.42

Благодерова Т.Н. – *ст. преподаватель*

ИНФОРМАТИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

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

Научно-технический прогресс вводит в жизнь общества новые возможности и формирует новые взгляды. Значительные перемены в общественных коммуникациях связаны с Интернетом, который сформировал информационное общество. Применение современных информационных технологий в образовании изменило систему образования и определило и его новую модель, в которой образование не ограничено пространственными, временными и институциональными рамками, поскольку появляются новые формы образовательных практик, которые не вписываются в традиционную схему обучения. Ярким примером трансформации образовательных практик на основе сетевых технологий является дистанционное образование. Именно в нем пространственные и временные рамки перестали ограничивать возможности, как студента, так и преподавателя.

Информатизация образования представляет собой область научно-практической деятельности, направленной на применение информационных технологий, для систематизации и формирования новых знаний в сфере образования и достижения психолого-педагогических целей обучения и воспитания.

Информатизация включает в себя три взаимосвязанных процесса медиатизацию, компьютеризацию и интеллектуализацию. Проявления медиатизации – разнообразные базы знаний по отдельным направлениям подготовки, электронные библиотеки, электронные обучающие оболочки и т. д. Компьютеризация проявляется в оснащении компьютерных кабинетов, подключении к сетевым ресурсам, освоении мультимедийных интерактивных средств обучения. Наиболее сложным в этом ряду является процесс интеллектуализации. Информация, объединяющая в себе материальный носитель и интеллект, воспринимается как разновидность интеллекта. Образование направлено не столько на усвоение знаний, сколько на возможности управления им. Общество информационных технологий, заинтересовано в том, чтобы его граждане были способны самостоятельно, активно действовать, принимать решения, гибко адаптироваться к изменяющимся условиям жизни.

Условия реализации возможностей информационного общества неоднородны в разных регионах нашей страны. Развитость информационной инфраструктуры региона, доступность Интернета, кадровая

обеспеченность системы образования определяют степень вовлеченности региональной системы образования в передовые технологии.

Коммуникация как условие, результат и механизм существования общественных процессов в пространстве и во времени образует особую сферу социальной реальности, специфической особенностью которой является передача того или иного содержания от одного сознания (коллективного или индивидуального) к другому посредством знаков, зафиксированных на материальных носителях. Как средство связи объектов материального и духовного мира коммуникация предполагает обмен и передачу информации в обществе с целью воздействия на него.

Поэтому информатизация образования должна ориентироваться на формирование коммуникативных навыков субъекта, обучение его в соответствии с потребностями современного общества. Развитие информационных и коммуникационных технологий (ИКТ) приводит к значительной перестройке информационной среды современного общества, открывая новые возможности для общественного прогресса, находящего свое отражение в сфере образования. Возможности ИКТ, используемые в образовании, обеспечивают:

- виртуальное присутствие субъектов и объектов образовательного процесса;
- интерактивность, незамедлительную обратную связь между пользователем и средствами ИКТ;
- компьютерную визуализацию информации об исследуемых объектах или закономерностях процессов, явлений, как реально протекающих, так и «виртуальных»;
- использование достаточно больших объемов информации с возможностью ее передачи, легкого доступа и обращения к информационному ресурсу, в том числе глобальной сети Интернет;
- автоматизацию процессов вычислительной, информационно-поисковой деятельности, обработки результатов демонстрационных и лабораторных экспериментов, как реально протекающих, так и представленных на экране, с возможностью многократного повторения фрагмента или самого эксперимента;
- автоматизацию процессов информационно-методического обеспечения, организационного управления учебной деятельностью и контроля результатов усвоения.

Особое внимание в процессе информатизации образования необходимо уделять кадровому обеспечению. Методология подготовки научно-педагогических кадров информатизации образования предусматривает теоретические основы отбора содержания, проектирования инфраструктуры и создания методической системы подготовки педагогических кадров, способных осуществлять информатизацию в учебном

заведении, компетентных в области реализации психолого-педагогических, научно-методических, технологических, социально-правовых аспектов информатизации образования, способных осуществлять свою профессиональную деятельность в условиях функционирования мирового информационного образовательного пространства. Разрабатываются также теория и технология проектирования интенсивных методических систем обучения педагогических кадров в области применения информационных и коммуникационных технологий в образовательных целях, в том числе в своей профессиональной деятельности.

Важным аспектом является воспитательная функция системы образования. Вопрос сохранения воспитательной роли преподавателя в условиях информатизации образования в настоящее время еще не решен. Особенности высшего образования обусловлены уровневой подготовкой кадров и проблемами трудоустройства выпускников. Информационная среда значительно облегчает этот процесс.

К проблемам информатизации образования, следует отнести смещение акцентов с приобретения знаний в сторону овладения способами поиска информации. Для свободного ориентирования в современном высокотехнологичном мире базовые знания так же необходимы, как необходимы они были в индустриальном обществе. Автоматизация интеллектуальной деятельности не должна снижать интеллектуальные способности отдельных людей. Как будет выглядеть человек, переложивший свой интеллектуальный багаж в безмерные ресурсы Интернета в условиях, когда у него не будет, хотя бы временно, доступа к Интернету или компьютеру? На этот вопрос должен найти ответ каждый индивид, на этот вопрос должно найти ответ общество в целом. Информатизация образования должна выступать инструментом образования, а не заменой его сути. Именно социум ставит перед образованием вопрос о его назначении и значимости. Система образования должна сформировать критерии образованности и мотивацию получения соответствующего образования. Человек образованный должен иметь преимущества перед человеком менее образованным. Информатизация, делая образование более доступным, не должна его упрощать до уровня отсутствия умственной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Газейкина, А.И. Применение облачных технологий в обучении // Информационные и коммуникационные технологии. / А.И. Газейкина, А.С. Кувина. – 2013. – С. 55-59.
2. Носов, А. Л. Проблемы информатизации системы образования в постиндустриальном обществе // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – С. 1-5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ekconcept.ru/2015/15001.htm>. – Дата доступа: 10.07.2016.

УДК 004(476)

Бобкова О.Н. – ассистент

ИТ-ИНДУСТРИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

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

На сегодняшний день ИТ-отрасль демонстрирует уверенный рост, а показатели экспорта за последние пять лет увеличились почти в четыре раза и достигли почти \$900 млн. Такая динамика показывает, что в мире стремительно идут процессы цифровой трансформации, и для любого государства ИТ-отрасль в этот период приобретает особую значимость и должна стать стратегической. Экосистема ИТ-отрасли – это постоянное взаимодействие государства, системы образования, ИТ-компаний и рынка [2].

Значительная часть рынка белорусских ИТ-компаний находится за рубежом (более 90%) и связана с экспортной деятельностью. При этом государство сохраняет за собой серьезное влияние на отрасль через локальное законодательство, регулирующее условия ведения бизнеса в стране.

Государственная поддержка ИТ-компаний, выражающаяся в том числе в льготных налоговых режимах, во многом способствует достижению высоких результатов на внешних рынках, а также имеет большое значение для привлечения инвестиций в ИТ-отрасль. При этом в долгосрочном плане сохранение льготного режима недостаточно, необходимо внедрять новые механизмы поддержки, которые будут стимулировать рост ИТ-отрасли в целом.

Важным аспектом развития отрасли является подготовка квалифицированных кадров. Основным активом компаний ИТ-отрасли являются люди и их знания. Высшее STEM-образование (Science, Technology, Engineering, Math), выпускники которого востребованы ИТ-компаниями, на текущий момент полностью государственное. Поэтому в долгосрочной перспективе на наличие необходимого количества квалифицированных кадров для ИТ-отрасли влияет государство, которому уже сейчас необходимо предпринимать необходимые меры, чтобы адаптироваться к растущим нуждам отрасли и также улучшить качество самого образования.

Важную образовательную задачу выполняют учебные центры частных ИТ-компаний и ПВТ, но они не могут заменить систему высшего образования, а лишь дополнить ее [1].

Сохранение динамики роста ИТ-отрасли – очень важная, непростая задача, в решении которой необходим эффективный диалог бизнеса и государства. Сейчас отсутствие общих планов действия приводит к

тому, что усилия участников экосистемы могут быть разнонаправлены и по отдельности недостаточны для улучшения ситуации.

Для дальнейшего развития отрасли и дальновидных решений необходима разработка долгосрочной стратегии и программ развития.

При разработке стратегии должны найти свое отражение следующие аспекты:

- регуляторная среда: сохранение текущих условий и создание новых механизмов, которые будут направлены на развитие ИТ-отрасли.

- прогнозирование потребностей ИТ-отрасли в трудовых ресурсах и адаптации набора в учреждения образования.

- работа над качеством системы образования (со школьной скамьи до выпуска из вузов). ИТ-отрасли для сохранения роста нужны как стратегия, так и лидер, влиятельный и технически грамотный профессионал, в которого верят, способный отвечать за стратегию развития отрасли, вести конструктивный диалог государства и ИТ-бизнеса, продвигать ИТ-отрасль Беларуси на международной арене [1].

Таким образом, можно сделать вывод, что ИТ-отрасль Республики Беларусь имеет огромный потенциал для дальнейшего развития. В настоящее время данная отрасль находится под контролем государства, которое применяет различные методы ее поддержки, такие как льготное налогообложение, привлечение инвестиций и подготовка высококвалифицированных кадров. Однако, необходим поиск более новых и эффективных механизмов стимулирования развития ИТ-отрасли в Республике Беларусь, т.к. в долгосрочном плане сохранение льготного режима недостаточно.

Государству уже сейчас необходимо предпринимать необходимые меры, чтобы адаптироваться к растущим нуждам отрасли и также улучшить качество самого образования.

ЛИТЕРАТУРА

1. ИТ-отрасль Республики Беларусь: взгляд компании ЕУ /БЕЛТА: Новости Беларуси [Электронный ресурс]. – 2016 – Режим доступа: <http://www.belta.by/economics/view/it-otrasl-respubliki-belarus-vzgljad-kompanii-ey-243425-2017/>. – Дата доступа: 15.10.2016.

2. Развитие экспортно-ориентированной ИТ-индустрии/e-gov.by [Электронный ресурс] . – 2015.– Режим доступа: <http://e-gov.by/programma-elektronnaya-belarus/razvitie-eksportno-orientirovannoj-it-industrii>. – Дата доступа: 15.10.2016.

УДК 316. 61

Воробьев Д. В. – *ассистент*

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЛИЧНОСТИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНОЙ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

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

Введение. Современные телекоммуникационные технологии сглаживают все традиционные механизмы развития общества и его культуры. Новая информационно-компьютерная среда выступает условием формирования нового типа личности. Это значит, техногенная эволюция влияет на межкультурное и межличностное взаимопонимание, вызывает социокультурные изменения в структуре идентичности, приводит к формированию новых образцов, норм поведения, жизненных ориентиров. Выявляются предпосылки, определяющие процесс развития «сетевой жизни» и новых коммуникативных отношений. В качестве существенной особенности современного социокультурного положения общества выступает новая модель среды «человек — компьютер — интерактивность». С появлением компьютерной сети впервые в истории человечества возникает созданное сетевой технологией глобальное пространство.

Исходя из выше изложенного, влияние информатизации на формирование личности и общества в целом становится все более актуальной темой различных исследований. Проблемы, связанные с этим, можно подразделить на психологические, социальные, этические, ценностные и другие. Происходит заметная унификация массового сознания, поскольку люди «потребляют» одни и те же информационные продукты глобального характера (новости, реклама, художественные произведения и т.д.), идет массированная пропаганда образа жизни, присущего западной, техногенной цивилизации. Выявление основных направлений и тенденций формирования личности под воздействием глобальной информатизации общества есть предмет исследования, рассматриваемый в настоящей статье.

Цель работы. Выявить основные направления и тенденции формирования личности в условиях глобальной информатизации общества.

Материалы и методы исследования. Изучение выбранной проблемы основывается на принципах объективности и системности. В ходе работы использованы основные общенаучные методы (главным образом теоретические), позволившие раскрыть с одной стороны основные направления возникновения проблем общества в условиях глобальной информатизации и формирования личности с другой.

Результаты исследования и их обсуждение. Проблемы информационного общества можно распределить по следующим критериям:

1) Технологический критерий: ключевой фактор — информационные технологии, которые широко применяются в производстве, учреждениях, системе образования и в быту. Мультимедийные и дистанционные технологии обучения с одной стороны способствуют раскрытию индивидуальных склонностей личности, а с другой приводят к уменьшению важной с точки зрения морально-этического воспитания роли учителя-наставника в образовательном процессе. Говоря о воздействии на личность, можно упомянуть и физический аспект. Малоподвижный образ жизни, не способствует физическому и духовному здоровью, в конечном счете, сказывается и на производительности умственного труда.

2) Социальный критерий: информация выступает в качестве важного стимулятора изменения качества жизни, формируется и утверждается «информационное сознание» при широком доступе к информации. Современные технологии предоставляют людям различные услуги в режиме «он-лайн», возникают проблемы правового социального характера, связанные, например, распространением непристойных или запрещенных материалов, авторскими правами, мошенничеством, несанкционированным доступом к конфиденциальной информации. Решение таких проблем требует государственного вмешательства в виде принятия соответствующих законов, регулирующих связанную с ним деятельность.

3) Экономический критерий: информация составляет ключевой фактор в экономике в качестве ресурса, услуг, товара, источника добавленной стоимости и занятости. Существенным явлением в рамках мирового информационного пространства является непропорциональное использование возможностей Интернета и информационно-телекоммуникационных технологий в целом. Происходит своеобразное разделение общества на тех, кто имеет возможность активно пользоваться компьютером, Интернетом и другими ресурсами и тех, кто не обладает ни техникой, ни соответствующими навыками. При этом разделение стран по этому признаку довольно точно коррелирует с общими экономическими показателями этих стран.

4) Политический критерий: свобода информации, ведущая к политическому процессу, который характеризуется растущим участием и консенсусом между различными классами и социальными слоями населения. Воздействие информации открывает большие возможности манипулирования сознанием и общественным мнением. Таким образом, можно говорить о таком неприятном аспекте, как утрата информационным обществом устойчивости. Из-за возрастания роли информации малые группы могут оказывать существенное влияние на всех остальных. В ряде стран (мусульманские страны, Китай, США) вмешательство со стороны спецслужб и государства весьма существенно. Здесь информационное воздействие может быть использовано (и ис-

пользуется уже очень давно) как информационное оружие направленное не только на разрушение государственной инфраструктуры, экономики и прочего, а непосредственно на людей.

5) Культурный критерий: признание культурной ценности информации посредством содействия утверждению информационных ценностей в интересах развития отдельного индивида и общества в целом. Создавая свой образ в виртуальном пространстве, человек может потерять адекватное восприятие реального мира. Особенно сильно этот механизм «глобализации массового сознания» воздействует на молодежь. Теряется национальная идентичность, происходит деградация языка, нивелируются морально-этические принципы и прочие аспекты. Посредством различных рекламных акций, пропаганды, дезинформации и т.п. формируется общественное мнение, меняются ценностные ориентиры. Воздействие различной информации через телевидение, Интернет и другие средства на подсознание может быть столько велико, что его можно сравнить с «зомбированием» людей.

Заключение. Доступ к информации и знаниям в настоящее время определяется общим экономическим развитием стран, что не стыкуется с идеями теоретиков о всеобщей глобализации информационного общества. Чрезвычайно активное вмешательство государства может приводить к ограничению различных свобод и не всегда использоваться оправданно. Так, например, государство часто вмешивается в деятельность СМИ и других органов, ограничивая доступ людей к информации или распространяя информацию, которую хочет навязать. В то же время государственные служащие вместо реальной деятельности на благо общества, зачастую занимаются деятельностью по формированию собственных имиджей и благоприятного общественного мнения к собственным поступкам и поведению. Попытки контроля со стороны государственных служб ставят под угрозу личностные свободы граждан. За счет информационно-психологического воздействия на индивидуальное и общественное сознание, происходит политическая, экономическая и культурная экспансия развитых стран. Решением вышеизложенных проблем, по-видимому, должна стать разработка и главное соблюдение единого законодательства, регулирующего деятельность в Интернете и СМИ вне зависимости от географии и прочих факторов являющихся крайне важными для поддержания порядка и устойчивого развития общества и личности в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ильин, Е.П. Психология индивидуальных различий. – СПб.: Питер, 2011. – 701 с.: ил. – (Серия «Мастера психологии»).
2. Войскунский А. Е. Культурные стереотипы информационного общества. Минск, 2013.
3. Бодрийяр Ж. В тени молчаливого большинства, или Конец социального / пер. с фр. Н. Сулова. Екатеринбург, 2000.

УДК 316.614

Ивчик В.В. – *ст. преподаватель*, **Старосоцкая Е.В.** – *преподаватель*
ОСОБЕННОСТИ СОЦИАЛИЗАЦИИ МОЛОДЕЖИ

В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА

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

Человек формируется как личность и субъект деятельности в процессе социализации. Под социализацией понимается процесс усвоения индивидом социальных норм и освоения социальных ролей, принятых в обществе. Этот процесс начинается в детстве (первичная социализация) и продолжается всю жизнь; на протяжении жизненного пути человеку приходится осваивать множество социальных ролей, менять взгляды, привычки, правила поведения и т. д. и тем самым непрерывно создавать себя как социокультурную личность.

Отметим, что социализация молодежи (в Беларуси к этой группе причисляются лица в возрасте от 14 до 31 года) имеет свою специфику. Именно в этом возрасте происходит переход от родительской и школьной опеки к приобретению навыков самостоятельной жизни; процесс социализации интенсифицируется. Молодые люди, поступив на учебу в колледжи и вузы, являются объектом социализации не более, чем ее субъектом. И уже не только влияние микро-и макросреды, первичных (родители, ближайшие родственники, друзья) и вторичных (преподаватели, воспитатели, СМИ) агентов социализации способствует развитию их личностных параметров, но и непосредственная реализация собственного культуротворческого потенциала в учебное и внеучебное время, когда осуществляется обратное влияние их на социокультурную среду.

То, какие нормы и ценности усвоит молодежь, каким образом сформируется личностное мировоззрение, духовный облик и гражданские качества ныне существенно зависит от тех агентов социализации, появление и роль которых связаны с вхождением современной цивилизации в фазу информационного общества и процессом глобализации.

Стратегия перехода к информационному обществу принята и реализуется и в Республике Беларусь. Обратимся к одному из базовых измерений информатизации общества – числу интернет-пользователей. По данным Internet World Stats, в 2015 году 2,41 миллиарда землян (34,5 %) пользовались Интернетом. Беларусь оказалась на 69-й позиции (из 182-х стран) по уровню проникновения Интернета с процентным показателем 40,0 % [2].

Отметим, что в настоящее время Интернет, ставший общедоступным средством массовой коммуникации, площадкой экономических и политических операций, местом проведения досуга и т. п., является

значимым агентом социализации подрастающего поколения. Спрос на это сравнительно новое СМИ постоянно растет со стороны молодежи; в освоении данного информационно-коммуникативного канала она активнее старшего поколения. Так, по итогам проведенного в Google исследования «Особенности поведения интернет-пользователя» (2016 г.), 91 % белорусских интернет-пользователей ежедневно заходят во Всемирную сеть. При этом среди молодых людей этот процент выше – среди онлайн-юзеров в возрасте до 35 лет ежедневно присутствуют в интернете 98 %.

По данным Национального статистического комитета, самые частые поводы выйти в интернет для белорусов – общение в социальных сетях и поиск информации. Молодых пользователей больше интересуют онлайн-игры и образовательные ресурсы, а старшее поколение – поиск справочной информации и электронные письма. Больше всего в социальных сетях общаются пользователи между 16 и 24 годами – 94,7 % всей аудитории этого возраста [1].

Какие же особенности в социализацию молодежи привносит современное медиа-информационное пространство? К наиболее существенным, по нашему мнению, можно отнести:

- трансформацию процесса социализации, связанную с появлением новых агентов и каналов социализации (Интернет и социальные сети); большое социализирующее воздействие на человека оказывают получившие современные технологии «старые» средства массовой информации (массовая печать и радио, «большое» кино, телевидение);

- формирование информационной культуры как составляющей процесса социализации личности проходит под закамуфлированным или прямым диктатом стран, лидирующих в области IT-технологий и распространения продукции масс-медиа;

- ведущийся в научном сообществе дискурс о диалоге и полилоге культур не нашел сколь-нибудь масштабного осуществления в информационно-коммуникационном пространстве, в котором имеют место рецидивы информационной войны и иные проявления столкновения культурных ценностей, идеологий и образов жизни;

- обострение кризиса идентичности в связи с неопределенностью общественных целей, аморфным определением идеалов – как в целом для общества, так и для отдельных социальных групп. Вряд ли регулятивно-ориентирующую функцию могут в полной мере, долгосрочно и позитивно выполнить афишируемые сегодня модели «человека потребляющего», «человека играющего», «человека мультикультурного» или «человека посткультурного».

Несомненным позитивом формирования информационного общества можно полагать то, что оно характеризуется не только и не столько расширяющимися возможностями накопления и переработки ин-

формации, сколько новыми формами коммуникации. Виртуализации массовой коммуникации ведет к формированию нового типа неявной социальности, в которой поколение Си – это уже сообщество со своими социальными статусами и иерархией, социальными маркерами взаимодействия, формами социальной идентификации и способами презентации в реальном публичном пространстве. Публичная сфера онлайн-поколения в критические периоды общественной жизни заявляет о себе реальным участием в социальном взаимодействии. Так, многие экологические, благотворительные и другие акции зарождаются в недрах социальных сетей и принимают форму социальных движений.

К тому же открывается путь к информационному изобилию. Положительный эффект дают всевозможные познавательные и образовательные ресурсы.

Однако информационное изобилие и несформированность у многих молодых людей критериев селекции информации и выбора круга общения таят угрозу размывания духовно-культурных основ жизнедеятельности, а «зависание» на некоторых сайтах может привести не только к интернет-аддикции (интернет-зависимости), но и к асоциальной и антисоциальной идентификации, если их привлекут идеи и практики тоталитарных сект, секс-сообществ и т. п.

Таким образом, влияние современных информационных технологий на процесс социализации нельзя однозначно трактовать как положительное или отрицательное. В виртуальном пространстве распространяются как гуманистические воззрения и ценности, так и деструктивные. Поэтому в реальном воспитательном процессе необходимо помочь молодым людям выработать культурно-мировоззренческие критерии их размежевания.

ЛИТЕРАТУРА

1. Белстат рассказал, чем белорусы занимаются в Интернете. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://42.tut.by/512804>. – Дата доступа: 18.09.2016.
2. Список стран по числу пользователей Интернета на декабрь 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki>. – Дата доступа: 18.09.2016.

УДК 004.91+372.87

Ивчик Т.В. – зам. директора по УР, **Ивчик В.В.** – ст. преподаватель

СОЗДАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА ДЛЯ ХУДОЖЕСТВЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ВОСПИТАНИЯ

ГУО «Средняя школа №201 г. Минска»,

Минск, Республика Беларусь

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

В настоящее время в Республике Беларусь художественное образование и воспитание на базе общего среднего образования, дополнительного образования в белорусском интернет-пространстве представлено на недостаточном уровне [2].

Содержательно-структурный анализ белорусских сайтов, раскрывающих проблемное поле изобразительного искусства, а также вопросы методики обучения в данной сфере, позволяет разделить их на следующие типы: интернет-источники с публикациями на искусствоведческие темы [3, 5]; интернет-галереи с размещенными на них репродукциями различных произведений изобразительного искусства с небольшой описательной аннотацией [6]; интернет-галереи детских работ на базах сайтов учреждений образования [4]; методическая и нормативно-правовая база для средних общеобразовательных школ в сфере художественного образования [1].

Прослеживается необходимость создания информационного ресурса с целью систематизации и интеграции информационных потоков в образовательном пространстве по методике преподавания изобразительного искусства, отечественной и мировой художественной культуры. Более 10-ти лет во Фрунзенском районе г. Минска действует методическое объединение (МО) учителей изобразительного искусства, что уже позволило собрать значительный методический материал в данной сфере. Проект, по мере накопления опыта, был содержательно расширен и вобрал в себя различные ИКТ в условиях факультативных и студийных занятий: это информационно-справочные, моделирующие, демонстрационные, учебно-игровые (досуговые) программные средства и обучающие тренажеры.

В перспективе, с 2016 по 2018 гг., продолжением работы районного МО станет создание информационного ресурса на базе сайта ГУО «Средняя школа № 201 г. Минска», что позволит повысить уровень организации образовательного процесса, а также усилит интерес и мотивацию к занятиям художественным творчеством у учащихся.

Работа будет разбита на девять этапов. Первый этап – создание обзорного материала по образовательным сайтам, методической литературе, аккумулирующей передовый педагогический опыт по вопросу развития художественных способностей учащихся посредством ИКТ.

Второй этап – создание базы разработок, где материал будет классифицирован с учетом дидактических принципов построения. Третий этап – создание макета информационного ресурса.

Четвертый – электронные эскизы страниц сайта переводятся в HTML-формат, производится верстка, оформляется навигация. Пятым этапом станет разработка программ управления, проводящаяся с учётом аудитории и процессов поддержки и наполнения ресурса. Лучше, если подобные решения ориентированы на пользователей с минимальными навыками компьютерной грамотности.

Шестой этап – размещение ресурса в интернет-сервере; совершенствование необходимых программных решений, установка и запуск программ управления сайтом (порталом) будет производиться коллективом учителей информатики. Седьмой этап – тестирование на предмет обнаружения возможных ошибок; просмотр сайта в разных операционных системах; при необходимости продолжение оптимизации графических элементов и текста страниц и программ.

Восьмой этап – «раскрутка» ресурса, что предполагает регистрацию в поисковых системах и каталогах, используемых целевой аудиторией. При этом необходимо будет руководствоваться нормативно-правовой базой Республики Беларусь. Девятый этап – постоянная поддержка и обновления информации, что подразумевает слаженную работу нескольких специалистов: руководителя проекта, системного администратора, редактора, веб-дизайнера, модератора.

Таким образом, для реализации проекта в рамках школы будет создан коллектив единомышленников, заинтересованный в популяризации культуры и искусства среди школьников и расширении образовательного пространства за счет эффективного использования информационных технологий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструктивно-методическое письмо Министерства образования Республики Беларусь «Об использовании современных информационных технологий в учреждениях общего среднего образования в 2015/2016 учебном году» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: edu.gov.by/sm.aspx?guid=3946383. – Дата доступа: 01.07.2016
2. Минский городской методический портал / Ресурсные центры столицы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: mp.minsk.edu.by. – Дата доступа: 15.06.2016.
3. Музей сучаснага выяўленчага мастацтва / Навуковыя даследванні / Калонка мастацтвазнаўцы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://modernartmuseum.by/by/galounaya.html>. – Дата доступа: 08.08.2015.
4. Национальный центр художественного творчества детей и молодежи / Виртуальная галерея [Электронный ресурс]. – http://nchtdm.by/fotogalereya/virtualnaya_galereya. – Дата доступа: 05.07.2016.
5. Нацыянальны мастацкі музей Рэспублікі Беларусь/ История музея [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.artmuseum.by/ru/aboutmuseum/istmus>. – Дата доступа: 08.07.2016.
6. Онлайн галерея современного изобразительного искусства Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://freebelart.by>. – Дата доступа: 15.06.2016.

УДК 004.42:631.8:631/635

Камасин С.С. – доцент кафедры растениеводства,

Мирончиков И.К. – ассистент

КОМПЬЮТЕРНАЯ ПРОГРАММА ПОДДЕРЖКИ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ «НРК-ОПТИМИЗАТОР» ДЛЯ СИСТЕМ ТОЧНОГО ЗЕМЛЕДЕЛИЯ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
Горки, Республика Беларусь

Внедрение точного земледелия представляется реально возможным путем существенного сокращения затрат в растениеводстве путем оптимизации норм внесения минеральных удобрений и, в первую очередь, НРК.

Для решения указанной проблемы, и на основе теоретического и практического опыта, а также эмпирически полученных данных, накопленных на кафедре растениеводства, нами была разработана математическая модель и создан прототип компьютерной программы поддержки принятия решений с минимальным набором функций при расчете оптимальных доз удобрений для систем точного земледелия.

Структура программы включает в себя статическую базу исходных данных, которая, как планируется, будет преобразована в настраиваемую базу данных, блок принятия решения в соответствии с определенным критерием пользователя-эксперта, пользовательский интерфейс с набором минимально необходимых функций. Предполагается, что окончательное решение будет формироваться самим экспертом, учитывающим свой опыт и экспертные знания.

В программу заложены данные для 39 полевых культур, включая сенокосы и пастбища. Учитывается действие и последствия 15 видов органических удобрений.

Программа «НРК-оптимизатор» выполняет наиболее точный расчет количества НРК, поступающего из почвенных запасов.

На экран выводится значение условной экономии затрат НРК в процентном и денежном выражении, а также прибавки урожайности за счет оптимизации.

Имеется возможность выбора для конкретного поля (с учетом пестроты почвенного плодородия) культуры, выращивание которой позволит получить наибольшую экономию затрат на приобретение НРК, а также определить экономическую значимость (в денежном выражении) предшественника и внесенных органических удобрений.

Использование программы позволяет получить планируемую урожайность и избежать дальнейшего нарастания пестроты почвенного плодородия, а также поступления избыточного количества минерального азота в почву.

Программа оптимизирует дозы фосфорно-калийных удобрений при увеличении доз азота. Возможность указанного уменьшения обусловлена тем, что многие сельскохозяйственные культуры усиливают мобилизацию NPK из почвы и удобрений при достаточной обеспеченности азотом [1].

Позволяет адаптировать открытую базу данных по выносу NPK с единицей продукции, коэффициентам использования NPK из минеральных удобрений и количеству NPK, потребляемому из органических удобрений к фактическим параметрам в каждом конкретном хозяйстве.

Расчеты, выполняемые с помощью данной программы, соответствуют практически полученным результатам и автоматизирует рутинный процесс вычислений и сравнения вариантов выбора решения [2].

Программа также позволяет сделать расчет уровня урожайности с минимальными дозами фосфорных и калийных удобрений.

В условиях дефицита оборотных средств, когда важно получить максимальную урожайность при минимальных затратах, одновременно проводя мониторинг снижения почвенного плодородия, именно технология точного земледелия позволяет это сделать. При этом, чем больше пестрота почвенного плодородия поля, тем больше экономия. По сути, мы трансформируем негативный фактор пестроты почвенного плодородия в позитивный фактор экономии ресурсов и увеличения урожайности. Другими важными факторами, определяющими эффективность новой технологии, являются точное определение зон плодородия и уровней оптимально возможной урожайности на них. При определении указанных уровней необходимо учитывать не только содержание элементов питания в почве и степень их использования различными культурами или коэффициенты возмещения (возврата) NPK, но также и различную стоимость единицы N,P,K в удобрении.

В большинстве зарубежных программ для систем точного земледелия, более информационно насыщенных, включая онлайн работу со спутниковыми навигационными системами нет главного ядра – точного определения уровня оптимальной урожайности каждого элементарного участка и оптимизации норм внесения NPK с учетом их стоимости и экономии затрат.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вильдфлуш И.Р., Агрохимия: учебник/И.Р. Вильдфлуш, С.П. Кукреш, В.В. Лапа и др.; под ред. И.Р. Вильдфлуш. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – С. 67, 225, 241.

2. Камасин С.С., Мирончиков И.К. Компьютерная программа «NPK – Оптимизатор» – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ//Агрэкологический вестник – 2016 – вып. №7. – С.168-175.

3. Зарубежный опыт применения технологии точного земледелия. [Электронный ресурс] /Режим доступа: <http://svetich.info/publikacii/tochnoe-emledelie/zarubezhnyi-opyt-primeneniya-tehnologii-.html>. Дата доступа: 26.10.2016.

УДК 338.2

Карзаева Н.Н. – *д.э.н., профессор*

КАТЕГОРИЯ ОПАСНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

ФГБОУ ВПО «Российский государственный аграрный университет –
МСХА им. К.А. Тимирязева»,
Москва, Российская Федерация

В организации деятельности по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта огромное значение имеет понятийный аппарат, который определяет собственно функционал сотрудников службы: опасности должны быть выявлены, угрозы предотвращены, а риски минимизированы. Поэтому актуальным в настоящее время остается раскрытие содержания этих категорий, которое остается дискуссионным.

Целью настоящей статьи является раскрытие содержания опасности, что позволит эффективно осуществлять их идентификацию и выявление.

Безопасность является предметом исследования во многих областях, связанных с деятельностью человека, в силу того, что процесс ее осуществления как взаимодействие с различными видами среды сопровождают опасности. Опасности носят объективный и перманентный характер и любая деятельность человека потенциально опасна. Дефиниция опасности поддается описанию с большими трудностями, о чем свидетельствуют различные подходы ученых и специалистов к раскрытию содержания данной категории и множество принципиально отличающихся друг от друга определений, сформулированных даже одним ученым или содержащихся в одном нормативном акте. Ю.И. Иванов, Ю.П. Михайлов, Г.К. Яппарова под опасностью понимают «явления, процессы, объекты, способные в определенных условиях наносить ущерб здоровью человека непосредственно или косвенно, т.е. вызывать различные нежелательные последствия» [3, с. 6]. Данный предметный подход к определению опасности применяют многие специалисты [5,6,7,9]. Ранее мы также исходили из данного подхода, рассматривая опасность[4].

Однако отождествление явления, предмета, процесса, объекта с опасностью представляется неправомерным в силу того, что в этом случае любые явления, процессы и предметы должны быть признаны опасностью. Явления, процессы, предметы и объекты могут быть признаны источниками, причинами опасности, но сами не являются опасностью. Они могут носить характер опасных, так как их проявления и действия могут привести к возникновению опасности.

Именно это обстоятельство лежит в основе второго «качественно-го» подхода в определении, сформулированном Ю.И. Ивановым, Ю.П.

Михайловым, Г.К. Яппаровой: опасность - это «негативное свой-ство живой и неживой материи, способное причинить вред самой ма-терии, людям, природной среде, материальным ценностям» [3, с. 6]. Аналогичное определение сформулировано Н.Ф. Двойновой, С.В. Абрамовой, З.Ф. Кривуца [5]. Однако наличие определенного свойства у предмета, процесса или явления не означает, что оно наносит вред человеку. Как сами объекты, предметы, явления и процессы, так и их свойства не являются опасностями, они могут способствовать их возникновению.

На наш, взгляд, наиболее точное определение опасности сформулировано О.Ю. Токаревой как «воздействие на человека неблагоприятных или даже несовместимых с жизнью факторов» [7, с. 6]. Данное определение носит ограниченный сферой влияния опасности характер – только непосредственно на человека, его здоровье и жизнь. Однако негативное воздействие может быть направлено также на материальные ценности и природу. Принципиально важным в определении О.Ю. Токаревой является рассмотрение опасности как воздействия. Именно данный содержательный подход мы положили в основу своего определения: опасность – негативное воздействие чего-либо или кого-либо на объект или субъект, в результате которого ему будет причинен вред или нанесен ущерб. Данное воздействие осуществляет явление, объект, предмет или процесс в определенных условиях.

Следует подчеркнуть, что опасность – это непосредственно само негативное воздействие, но не возможность или вероятность его возникновения, как считает А.В. Фомочкин: «опасность – это объективно существующая возможность негативного воздействия на объект или процесс, в результате которого может быть причинен какой-либо ущерб, вред, ухудшающий состояние, придающий развитию нежелательную динамику или параметры (характер, темпы, формы и т.д.)» [8, с. 15]. Вероятностный подход к определению опасности также нельзя признать состоятельным, так как опасность – негативное воздействие, которое может носить либо потенциальный, либо фактически реализованный характер. От его характера суть понятия опасности не меняется.

Невозможно согласиться также с мнением ученых и специалистов, правильностью формулировки определения опасности, содержащейся в нормативных актах, как «ситуации, которая может привести к травмам или нанести вред здоровью пользователя (работавшего)» [1,2,]. Ученые Санкт-Петербургского политехнического университета также считают, что «опасность - это ситуация, постоянно присутствующая в окружающей и производственной среде и способная, при определенных условиях, привести к реализации нежелательного события» [6, с14]. Из этого определения следует, что опасность – это окружающая нас действительность, с чем невозможно

согласиться. В силу того, что ситуация – это состояние, в котором находится человек постоянно, переходя из одной ситуации в другую, он не может находиться вне ситуации. Лишь в определенной ситуации может возникнуть опасность. Опасность может являться составной частью ситуации. Ситуационный подход к определению опасности является очень общим и не отражает действительного содержания понятия опасность.

Определение опасности как «возможной причины травмы или нанесения вреда человеку» [1] не вызывает сомнения в правильности определения причинно-следственных связей, но не раскрывает содержания опасности и не позволяет ее идентифицировать.

Анализ определений опасности, сформулированных как в нормативных актах, так и учеными и специалистами, позволил выявить пять подходов: предметный, качественный, вероятностный, ситуационный и содержательный. Содержательный подход к определению опасности как негативному воздействию, оказываемому явлением, предметом, субъектом на объект безопасности, является, по-нашему мнению, наиболее результативным для организации деятельности в области экономической безопасности.

ЛИТЕРАТУРА

1. ГОСТ 12.2.009 – 99. Станки металлообрабатывающие. Общие требования безопасности / Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.07.2016)
2. ГОСТ 12.2.017.4 – 2003 Прессы листогибочные. Требования безопасности / Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.07.2016)
3. Иванов Ю.И. Производственная безопасность: учеб. Пособие в двух частях. Ч.1 / Ю.И. Иванов, Ю.П. Михайлов, Г.К. Яппарова; Кемеровский технологический институт пищевой промышленности. – Кемерово, 2014. – 195с.
4. Карзаева Н.Н. Основы экономической безопасности: учебник / Н.Н. Карзаева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 275с.
5. Производственная безопасность: учебно-методическое пособие для студентов направления подготовки «техносферная безопасность» и специальности «Безопасность жизнедеятельности», специализация «Экологическая безопасность и охрана труда» / сост.: Н.Ф. Двойнова, С.В. Абрамова, З.Ф. Кривуца. – Южно-Сахалинск: изд-во СахГУ, 2014. – 260с.
6. Производственной безопасности. Часть 1. Опасные производственные факторы. Учеб. пособие. / Под ред. С.В. Ефремова. - СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2012. – 177с.
7. Токарева О.Ю. Производственная безопасность: в 2-х частях. Ч.1: учебн. пособие / О.Ю. Токарева. - Чита: ЗабГУ, 2013. – 134с.
8. Фомочкин, А.В. Производственная безопасность. / А.В. Фомочкин. - М.: ФГУП Издательство «Нефть и газ» РГУ нефти и газа им. И.М. Губкина, 2004. – 448с.
9. Хрупачев А.Г. Производственная безопасность и профессиональное здоровье /под ред. А.Г. Хрупачева, А.А. Хадарцева. – Тула: изд-во Тул.ГУ, 2012. – 336с.

УДК 378.663:001.89

Кулько Е.И. – *ст. преподаватель*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ РЫНКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
Горки, Республика Беларусь

Социальная практика последних лет доказала, что для населения нашей страны, в силу белорусского менталитета, образование было и остается одной из высших ценностей. Образование, как показывают исследования, единственный из социальных институтов, который не только проявил устойчивость к разрушительным воздействиям общесистемного кризиса, но по некоторым важным направлениям продолжает развиваться. Развитие рынка образовательных услуг, происходящее наряду с финансируемой государством системой бесплатного образования, также в значительной мере опирается на применение новых информационных технологий, которые в существенной степени определяют его качественный уровень [1].

Важной социально-психологической предпосылкой становления рынка образовательных услуг, оказавшей влияние на объем рыночного сектора в сфере образования, стало изменение общественного сознания в части восприятия рыночных отношений в образовании. Возникло понимание того, что инвестиции в образование - это инвестиции в первую очередь в себя. С точки зрения профессиональной перспективы именно в процессе получения образования создается капитал, который будет приносить доход человеку на протяжении всей его жизни.

Формирование рынка образовательных услуг в высшей школе стало возможным по мере развития рыночных отношений в экономике страны. В условиях рынка проблема трудоустройства становится сильнейшим фактором в обучении. Учащиеся заинтересованы в получении знаний и документов, подтверждающих качество полученных знаний и престиж законченного учебного заведения, поскольку именно они обусловят его ценность на интеллектуальном рынке труда, в котором ему придется анализировать имеющиеся данные и прогнозировать развитие ситуации на основе полученного образования и имеющегося практического опыта. При этом рыночные отношения в образовании позволят ему одновременно приобретать новые знания и в системе дополнительного образования на платной основе. С другой стороны, именно рыночные отношения и наличие конкурентов у данного вуза будут сильнейшим стимулом для повышения квалификации самих преподавателей. Вузы в такой ситуации для удержания конкурентоспособности должны предоставлять своему профессорско-преподавательскому составу стажировки в зарубежные вузы, возмож-

ности для написания новой учебной литературы и новых учебных программ, адаптированных под потребности рынка и согласованных с международными стандартами в образовании [2].

Современная образовательная ситуация указывает на необходимость совершенствования профессиональных компетенций студентов в контексте междисциплинарного подхода, непрерывного образования, позволяющего создать активную учебную среду и определенные психолого-педагогические условия, при которых студент может достичь необходимого уровня овладения профессиональными знаниями. Система организации учебных занятий должна включать ряд взаимосвязанных компонентов:

- дидактико-методический - использование инновационных форм, методов, технологий организации учебных занятий, моделирование учебных профессиональных ситуаций; разработка учебно-методического обеспечения для студентов с учетом межпредметных связей; эффективная организация самостоятельной работы студентов с целью развития профессиональных компетенций;

- психолого-педагогический - психологическая поддержка по созданию благоприятных условий включения студентов в иную культуру обучения, общения, проживания;

- лингвориторический компонент - овладение законами и правилами речевого поведения, умение выступать публично, знание правил учебной коммуникации (ответ на занятии, выступление с рефератом, презентация).

Белорусским вузам необходимо продолжать поиск источников роста внебюджетных доходов для своего развития, несмотря на бюджетные ассигнования. Следует стремиться к тому, чтобы расширение внебюджетной деятельности вузов не сопровождалось ростом цен, т.е. происходило без ущерба для социально-экономической эффективности. Необходимо принять все меры для увеличения доступности системы качественного высшего образования для населения, и в этом серьезную положительную роль может сыграть развитие рыночного сегмента дистанционных образовательных услуг.

ЛИТЕРАТУРА

1. Зеер, Э.Ф. Модернизация профессионального образования: компетентностный подход / Э.Ф. Зеер, А.М. Павлова // - М.: Приор, 2008. – С. 89-93.
2. Мясников В.А., Постсоветское образовательное пространство в контексте педагогических измерений / В.А. Мясников, Н.Н.Найденова // - М., 2006. – С. 99-102.
3. Панфилова, А.П. Инновационные педагогические технологии: активное обучение / А.П. Панфилова // - М.: Изд. Центр «Академия», 2009. – С.192.
4. Радаев, В.В. Новые формы организации учебного процесса / В.В. Радаев В.В. // - М., ИД Форум, 2007. – С.132-136.

УДК 354.72

Махмудов М.К. – *ст. преподаватель*

Тагиров К.Т. – *к.э.н., доцент*

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ НА УРОВНЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Филиал ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Дербент, Россия

Применительно к условиям современной России существует серьезное отставание теоретических и практических разработок в области государственных финансов. Важная роль в реформировании бюджетных отношений отводится местным бюджетам. Местные бюджеты принято считать низовым уровнем бюджетной системы РФ. В то же время они являются фундаментом бюджетной системы, не укрепив который нельзя координально улучшить бюджетные взаимоотношения в соответствии с функциями, возлагаемыми на каждый уровень государственной власти.

В понятие межбюджетные отношения входит не только получение финансовой помощи, но и законодательное распределение доходов и расходов на долговременной основе между звеньями бюджетной системы. Не решив эту проблему, нельзя рассчитывать на качественное улучшение механизма бюджетного регулирования, достижение реальной самостоятельности местных бюджетов[3].

Для того чтобы принцип самостоятельности местных бюджетов не носил чисто формального характера, на наш взгляд, помимо законодательного разграничения доходных и расходных функций между бюджетами различных уровней, необходимо заинтересовать органы местного самоуправления в получении дополнительной помощи из вышестоящих бюджетов, которая может выделяться в зависимости от выполнения административно – территориальными единицами социально - экономических показателей: собственные доходы.

Осуществляемое все новыми законодательными инициативами Правительства РФ разграничение полномочий между органами власти всех уровней обуславливает реальную потребность в финансовых ресурсах для оказания необходимого набора государственных услуг населению.

Применяемый метод регулирования местных бюджетов посредством установления нормативов отчислений по регулирующим доходам, имеет определенные недостатки. Главный из них заключается в наличии элементов субъективности при формировании регулирующих доходов, местных бюджетов. Это выражается порою необъективном установлении величины нормативов отчислений от регулирующих налогов и выборе их состава [1].

При исполнении бюджета важное место принадлежит правильному и экономически обоснованному распределению всех видов платежей и ассигнований утвержденного бюджета, осуществляемому по бюджетной росписи доходов и расходов – основному оперативному плану распределения доходов и расходов по подразделениям бюджетной классификации в форме поквартальной разбивки и в разрезе распорядителей бюджетных ассигнований.

Ограниченность финансовых ресурсов и назревшие преобразования в бюджетной сфере вызывают необходимость, с одной стороны, определить ограниченный круг приоритетов, а с другой – уменьшить расходы, которые не являются первоочередными, усилить контроль за рациональным использованием государственных средств[4].

Разработка и осуществление совершенно новой бюджетно-налоговой, финансовой политики должны быть направлены на усиления воздействия финансовых рычагов на социально – экономические процессы в обществе. При этом остро встал вопрос о создании соответствующих финансовых институтов рыночного типа, способных эффективно претворять в жизни эту политику[4].

Таким образом, бюджетная и налоговая политика должны быть направлены на подготовку реального проекта бюджетов всех уровней на последующие годы, что позволит свести к минимуму возможность применения процедуры секвестра, реально определить объем обязательств государства на предстоящий год.

Основываясь на Налоговом кодексе Российской Федерации и политике федеральных органов, бюджетная политика РД на 2015 г. и последующие годы определяет следующие приоритеты:

- реалистичность оценки налоговой базы и доходных поступлений бюджета, экономность и строгость исполнения расходов бюджета;
- сбалансированность доходов и расходов, без формирования дефицита бюджета;
- повышение требований строгого соблюдения налогового законодательства, обеспечения полноты сбора доходных поступлений в бюджет.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ с изм. и доп.
- 2.Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ» Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"
3. Распоряжения Правительства РФ от 3 июля 1996 г. N 1063-р (с изменениями от 14 июля 2001 г., 13 июля 2007 г.).
4. Гаджиев И.А. Государственные и муниципальные финансы. Учебник для вузов. – М.: OneBook 2014

УДК 331.526(476)

Пашкевич О. А. – к.э.н., доцент

ТРАНСФОРМАЦИЯ ЗАНЯТОСТИ И ТРУДА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

Государственное предприятие «Институт системных исследований в
АПК НАН Беларуси»

Минск, Республика Беларусь

Активное развитие информационных и коммуникационных технологий (ИКТ), начиная с 1950-х гг. XX века способствовало становлению информационной экономики, появлению новых видов информационно-интенсивного труда, рабочих мест, предприятий, отраслей.

Знания и информация (в отличие от труда и капитала) начинают выступать активным ресурсом экономики в силу обладания мобильностью и динамичностью. Труд становится высокотехнологичным, происходит его интеллектуализация и возрастает его творческий характер. Это свидетельствует о трансформациях в социально-трудовой сфере и отражается на структуре занятости.

Несмотря на тот факт, что информационное общество формируется локально и в разных странах этот процесс идет с разной интенсивностью, тенденция информатизации свойственна как для развитых, так и для развивающихся стран. Исследования показывают, что ИКТ используются в различных контекстах, кроме того существуют и различные подходы для измерения количественных и качественных аспектов влияния ИКТ на деятельность отраслей и предприятий.

Одним из показателей развития информационного общества может служить Индекс развития ИКТ (the ICT Development Index – IDI). Он представляет собой комбинированный индекс, состоящий из 11 индикаторов, которые позволяют измерить, оценить и сравнить развитие ИКТ по странам. Мировой и региональный рейтинги данного показателя показывают сравнение стран по уровню развития инфраструктуры, использования и навыков в информационной сфере.

Правительства стран, которые показывают наивысший рейтинг (в 2015 г. – Южная Корея, Дания, Исландия, Великобритания и Швеция), как правило, признают, что ИКТ являются одним из основных факторов роста, инноваций и экономического развития и разрабатывают определенные стратегии действий.

Из анализа ежегодных отчетов Международного союза электросвязи (Measuring the Information Society Report) следует, что Республика Беларусь среди стран мира занимает 36 место по уровню индекса развития ИКТ и лидирует среди стран СНГ (таблица).

Таблица – Рейтинг стран СНГ по индексу развития ИКТ, 2011-2015

Региональный рейтинг	2011		2013		2015	
	Страна	Мировой рейтинг	Страна	Мировой рейтинг	Страна	Мировой рейтинг
1	Российская Федерация	38	Беларусь	38	Беларусь	36
2	Беларусь	46	Российская Федерация	42	Российская Федерация	45
3	Казахстан	49	Казахстан	53	Казахстан	58
4	Молдова	62	Молдова	61	Молдова	66
5	Украина	67	Азербайджан	64	Азербайджан	67

Примечание – Составлено по данным источника [3].

Важным представляется исследование влияния новой информационной экономики на занятость и характер труда.

Исследования американского экономиста Э. Волфа [4] показали рост информационной рабочей силы с 37 % всех рабочих мест в экономике США в 1950 г. до 59 % в 2000 г. под влиянием технологических изменений, компьютеризации и структурных изменений. Коллектив ученых [1] под руководством У. Апте оценил рост информационной занятости с учетом показателя информационной интенсивности труда. Их результаты показали, что в США в 2007 г. порядка 48 % рабочих мест являлись информационными, в том числе 45 % – в сфере оказания информационных услуг.

Эксперты прогнозируют исчезновение ряда рабочих мест ввиду их автоматизации, роботизации или замены ИКТ. Однако ручной труд, который основан на координационных движениях, невозможно заменить ИКТ в полном объеме (в таких сферах занятости, как здравоохранение и социальная работа, услуги гостиниц, коммунальные услуги, органическое сельское хозяйство). В этой связи, дальнейшее изменение структуры занятости будет зависеть от того, как и в какой степени будет возможно заменить труд технологиями и какие новые виды замещения труда могут возникнуть.

Это потребует формирования и постоянного совершенствования образовательной политики, ориентированной на решение как инструментально-технологических, так и социально-экономических задач развития информационного общества через предоставление рабочей силе соответствующих компетенций.

Во-вторых, дальнейшая трансформация занятости и характера труда будет зависеть от формирования инфраструктуры, которая позволит внедрить новые цифровые технологии, направленные на автоматизацию задач, а также модификацию рабочих мест.

В-третьих, в условиях информационной экономики возникает поляризация заработных плат. Как показывает опыт развитых стран, доминирование информационных услуг привело к резкой поляризации заработной платы, где доходы работников этой сферы значительно превышают доходы работников в промышленности, сельском хозяйстве.

В-четвертых, использование цифровых технологий позволяет значительно сократить операционные издержки фирмы (для поиска внешних партнеров, заключения контрактов и т.д.). Это в свою очередь инициирует фирму корректировать штатное расписание и перевести ряд функций на аутсорсинг и проектную занятость. Такие технологии свойственны организациям, в которых деловые циклы не синхронны во времени и различны по масштабам, бизнес носит сезонный характер, а также осуществляются краткосрочные проекты [5]. Это обеспечивает большую гибкость фирмы в адаптации к изменяющейся бизнес-среде через концентрацию на основной деятельности, оптимизации расходов на персонал, рисков связанных со сферой трудовых отношений, высвобождения ресурсов, быстрого реагирования на изменение конъюнктуры рынка труда.

Таким образом, становление информационной экономики ведет к преобразованиям в социально-экономических и трудовых отношениях, росту числа работников, занятых в информационном секторе экономики, где информация выступает как ресурс производства и управления. Это потребует прогнозирования структуры занятости с позиций изменения ее содержания, профессионально-квалификационных характеристик работников, характера труда с целью выработки особых механизмов стимулирования и регулирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Apte, U. The U.S. information economy: value, employment, industry structure and trade / U. Apte, U. Karmakar, H. Nath // Foundations and Trends in Technology, Information and Operations Management. – 2012. – 6(1). – pp.1–87.
2. Freeman, R.B. The labour market in the new information economy [Electronic source] National Bureau of Economic Research. – Mode of access: <http://www.nber.org/papers/w9254>. - Date of access: 25.07.2016.
3. International Telecommunication Union. Measuring the information society. [Electronic source] – Mode of access: www.itu.int/en/Pages/default.aspx. - Date of access: 25.07.2016.
4. Wolff, E.N. The growth of information workers in the US economy, 1950-2000: the role of technological change, computerization, and structural change / E.N. Wolff // Economic System Research. – 2006. – 18(3). – pp. 221–225.
5. Маркусенко, Л.Н. Новые технологии в управлении персоналом хозяйствующих субъектов: аспекты проблемы / Л.Н. Маркусенко, О.А. Пашкевич // Вести Института предпринимательской деятельности – 2012. – № 1(6). – С. 42–45.
6. Сукиасян, А.Г. Информационное общество: проблемы и перспективы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://iphras.ru/uplfile/root/biblio/School_young_ph/26_Sukiayan.pdf. – Дата доступа: 20.09.2016.

УДК 371.3:004

Полетаева И.В. – преподаватель

ЭЛЕКТРОННАЯ РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ КАК ДИДАКТИЧЕСКОЕ СРЕДСТВО ИНТЕНСИФИКАЦИИ ОБУЧЕНИЯ СТУДЕНТОВ

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

Профессиональное становление будущих специалистов аграрной сферы происходит сегодня в изменяющейся системе национального образования, ориентированной на вхождение в мировое образовательное пространство. Приоритетным направлением модернизации высшего образования является обеспечение нового уровня качества подготовки квалифицированных специалистов в сфере агропромышленного комплекса, способных к инновационной профессиональной деятельности.

Модернизация сложившихся методов обучения в контексте построения эффективных форм интерактивного взаимодействия в образовательном процессе, основана на использовании электронной рабочей тетради. Современная парадигма высшего образования, связанная с введением в учебный процесс электронной рабочей тетради, расширяет комплексные возможности для организации и интенсификации учебно-познавательной деятельности студентов.

Подобная организация обучения позволяет трансформировать традиционный учебный процесс в инновационный. Для традиционной системы обучения характерно описательное содержание, которое преподается иллюстративно-монологическим методом. Эта система, имеющая репродуктивно-рецептурную схему передачи научных знаний студентам, не формирует у них теоретические способы анализа усваиваемого учебного материала и не развивает рефлексию, без которой не может быть творческого отношения к обучению.

Использование электронной рабочей тетради в образовательном процессе изменяет общую структурную дидактическую организацию и продуктивность обучения. Преподаватель выступает в роли тьютера, создающего условия для развития активной учебно-познавательной деятельности студентов по овладению знаниями, умениями, навыками, формированию научного мировоззрения, нравственной культуры и творчества. Содержание практических заданий электронной рабочей тетради позволяет обучающимся увидеть модель дидактического поля учебной темы в целом и с учетом сложности материала распределять время и образовательный потенциал рационально. Процесс обучения становится для студентов самопознанием и самообразованием.

В дидактической структуре электронной рабочей тетради особое место занимает компонент конкретизации, переработки и прочного усвоения учебного материала при помощи концепта. Распространение

в педагогической практике получили такие его формы, как усвоение научных знаний, умений, навыков по готовому концепту с применением цикличной триады «тезис–антитезис–синтез» и эвристическое с появляющимся (или заполняющимся) концептом или сократическое с элементами метода проектов.

Организация прочного усвоения теоретических положений изучаемой темы, выработки умений и навыков по готовому концепту позволяет включить в электронную рабочую тетрадь полный цикл учебно-познавательных заданий – аудиальный, визуальный, моторный.

При сократической форме обучения концепт создается в процессе переработки научных знаний на основе проблемных вопросов и ситуаций, побуждающих студентов к поисково-познавательной деятельности.

Используя концепт как крупноблочный алгоритм научного знания, преподавателю следует учитывать, что обучающиеся при чтении сохраняют в памяти 10% учебного материала, в результате слухового восприятия – 26%, визуального – 30%, слухового и визуального – 50%, обсуждения – 70%, личного опыта – 80%, аналитической обработки и практического выполнения – 90%, самостоятельного обучения – 95% [1]. Поэтому при проведении практического (семинарского) занятия в дидактической структуре электронной рабочей тетради необходимо варьировать формы работы с теоретическими положениями учебной темы.

Реализация в образовательном процессе разнообразных по типологии и уровню сложности учебных заданий, включенных в электронную рабочую тетрадь, позволит теории усваиваться в контексте практического действия, а практическая разработка и защита проекта имеет своей ориентировочной основой теорию. Такой подход в значительной мере будет способствовать развитию у студентов самопознания, самообразования и саморефлексии.

Подача студентам учебного материала в контексте дидактической структуры электронной рабочей тетради облегчает и определенным образом ускоряет процесс учебного познания. Экономия времени значительно увеличивает объем усваиваемой студентами учебной информации, которая подается в более обобщенном, систематизированном виде, причем не только в статике, но и исторической динамике. Историческая динамика развития основополагающих позиций учебной темы моделируется и наблюдается студентами по подборке фрагментов видеоматериалов, преобразующих наглядность, делая ее качественно иной, чем при традиционном обучении. Аналитическая обработка студентами подборки видеоматериалов открывает возможность выступить в роли субъекта своей учебной деятельности. При этом обучающая среда развивает у студентов способности самостоятельно, крити-

чески и творчески мыслить, что является основой для формирования самообразовывающейся и перманентно саморазвивающейся личности.

Уплотненное содержание электронной рабочей тетради расширяет дидактический диапазон учебных заданий, направленных на более тщательное закрепление изучаемого материала. Соответственно закладываются консультативные методические указания для выполнения как простых, так и комбинированных учебных заданий.

Выполнение оптимизационных учебных заданий различного уровня сложности и типа (противопоставление понятий, таблицы, схемы, графическая информация, изображения-символы, тесты, редактирование текстов, анализ тезиса, дискуссия и т.д.) содействует творческому овладению студентами целостного научного знания по изучаемой дисциплине. Это, в свою очередь, повышает эффективность учебно-познавательной работы студентов и как результат – качество научных знаний с последующим их ориентированным применением в учебно-исследовательской и профессиональной деятельности.

Электронная рабочая тетрадь сочетает в содержании традиционный и оптимизационный тип учебных заданий, что позволяет рассматривать ее как компонент кейс-технологии [2].

Кейс-технология содействует оптимизации обучения на основе реальных ситуаций. Ситуация (кейс) активизирует учебные операции, связанные с условиями выполнения мыслительных действий обучающихся, придает проблемный характер обучению. Собственно, посредством использования различных ситуаций (кейс) с привлечением актуальных материалов формируется устойчивая внутренняя мотивация студентов к учебной работе, актуализируются их теоретические знания, развивается практический опыт. При этом преподаватель перестает быть единственным источником теоретических и эмпирических знаний, а становится координатором учебного исследования и создателя творческого продукта студентов.

Завершая характеристику электронной рабочей тетради как дидактического средства интенсификации обучения, подчеркнем, что ее реализация закономерно приведет к преобразованию всех структурных компонентов дидактической системы образовательного процесса. В этом плане недопустимо возводить данный фактор в абсолют; надо умело сочетать возможности электронного обучающего средства с другими эффективными факторами оптимизации обучения. Такой подход позволит повысить эффективность и качество обучения студентов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Джонсон, Дж.К. Индивидуализация обучения // Новые ценности образования. – М.: Инноватор, 1995. – Вып.3: Десять концепций и эссе. – С.99.
2. Панина, Т.С., Вавилова, Л.Н. Современные способы активизации обучения : учеб. пособие, – М.: Академия, 2007. – С.176.

УДК 316.422(476)

Приходько Ф.С. – *к.ф.н., доцент*

**ДУХОВНО – ИДЕОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ
МОДЕРНИЗАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

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

В Беларуси принят и успешно реализован ряд государственных программ, например, Государственная комплексная программа модернизации основных производственных фондов Белорусской энергетической системы, энергосбережения и увеличения доли использования в стране собственных топливно – энергетических ресурсов. Этим документом была запланирована и осуществлена модернизация и развитие тепловых и электрических сетей, что позволило сократить потери энергии, а также снизить износ электрических сетей. В соответствии с этой Госпрограммой за счет реализации энергоэффективных мероприятий были сохранены тенденции снижения энергоемкости валового внутреннего продукта в стране, повысилась эффективность использования топливно-энергетических ресурсов

Тем не менее, как отмечается в Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, «...Высокая степень зависимости от поставок энергоресурсов, значительный износ основных фондов, высокая себестоимость, импортность производимой продукции ослабляют конкурентоспособность субъектов хозяйствования и белорусских товаров на внутреннем и внешних рынках. В кредитно-финансовой сфере проблемы связаны с ухудшением финансового состояния реального сектора экономики, ускоренным ростом внешнего государственного долга, недостаточным объемом золотовалютных резервов и увеличением доли проблемных банковских кредитов... Остаются низкими наукоемкость ВВП и доля инновационной продукции в общем объеме промышленного производства...» [1]. Советом Министров Республики Беларусь принята программа «О приоритетных направлениях научных исследований Республики Беларусь на 2016–2020 годы». Отсюда следует, что на современном этапе белорусское общество нуждается в расширении и углублении модернизации всех сфер своей жизнедеятельности [2].

Общественную жизнь трудно понять, не учитывая доминирующие культурно-генетические коды, ментальные особенности определенного общества. Тот или иной способ производства, развитие экономики зависят от базисных ценностей культуры, духовного состояния членов общества. Любой модернизационный или инновационный проект осуществляется людьми. С учетом этого модернизацию, к примеру, можно рассматривать не только как явление технологического плана,

но и как проблему создания новой атмосферы в обществе, в которой формируется человек. Сегодня нужны глубокие трансформации в сфере общественного сознания и психологии. Жизнь ставит перед государством и обществом задачу системного повышения качества человеческого капитала, требует сопряжения экономической и технико-технологической модернизации с глубокими трансформациями в духовно-идеологической сфере, ментальности населения.

В нашей ментальности немало положительного. Так, Беларусь может гордиться своей историей. Белорусский народ, наверное, один из самых праведных. Он не запятнал себя кровью захватнических, религиозных или гражданских войн, не грабил соседей. Жил своим трудом, своим умом, не богато, но достойно. Белорусам не присущи революционаризм и политический авантюризм. Они не приемлют радикальных перемен в своей жизни. Поэтому не случайно в истории нашей страны никогда не было широких националистических и радикальных политических движений.

Однако следует учитывать и другое. Отличительной особенностью менталитета восточных славян в целом и белорусов в частности является патернализм – совокупность представлений о взаимоотношениях государства и граждан, в соответствии с которыми государство обязано обеспечивать удовлетворение их потребностей за государственный счет, принимать на себя заботы о благополучии граждан. В советское время официально утверждалось, что социалистическое государство гарантирует всем социальную защиту, право на труд, отдых, на бесплатное образование, здравоохранение, предоставляет бесплатное жилье и многое другое. Государство и в самом деле более или менее успешно, но занималось всем этим. Рядовой гражданин полностью полагался на государство, снимал с себя ответственность за происходящее вокруг.

В современных условиях в белорусском обществе наблюдаются устойчивые проявления патернализма. В постсоветский период немало людей, как и раньше, испытывают острую потребность в опеке со стороны государства, в гарантиях социальной помощи и защиты, которые рассматриваются как нечто априорное, как обязательная функция власти и общества. Ныне, как и прежде, многие индивиды, здоровые и трудоспособные, ждут и требуют опеки со стороны государства, бесплатного удовлетворения многих своих потребностей, что рассматривается как нечто изначально данное, само собой разумеющееся.

Модернизация, чтобы быть успешной, должна опираться на новую теорию человеческого капитала, которая отвечала бы специфическим условиям хозяйственно-экономической деятельности в Беларуси, особенностям ментальности ее населения. Вместо наемного работника, пассивного исполнителя, востребован индивид, обладающий такими качествами, как предприимчивость, креативность, способность к ин-

новациям, высокая степень адаптации к изменяющимся производственным технологиям, умение быстро принимать решения и т.п. В новых условиях работник из товара, должен превратиться в решающий фактор общественно-экономического развития. В условиях Беларуси человеческий капитал это не только совокупность навыков, умений и знаний, но также идейных установок, интериоризируемых индивидом и выступающих для него в качестве основы его жизнедеятельности. Идейные установки – важный компонент концепции человеческого капитала, отвечающего условиям Беларуси.

На государственном уровне необходимо разработать и внедрить во все сферы общества систему морального и материального поощрения здорового образа жизни. Он должен стать модой. Работу же всех властных структур следует оценивать с точки зрения достигнутых показателей человеческого потенциала соответствующего территориального или производственного коллектива – уровней ожидаемой средней продолжительности жизни, образования, морального и физического здоровья населения, его занятости. Основными нашими ценностями должны стать: здоровый образ жизни, качественное образование, эффективное здравоохранение, разумные потребности.

В идеологии белорусского государства необходимо сделать акцент на реабилитацию предпринимательской деятельности, рассматривая и оценивая ее как достойную, отвечающую современным условиям социально-экономического развития.

Ключевая роль должна принадлежать идеям, ориентирующим людей на стратегию обустройства своей жизни. Выражением такой позиции могли бы стать лозунги, например, «мой дом – самый уютный», «моя улица и мой город – самые благоустроенные» и тогда «моя страна – лучшая». Ответственный и созидательный труд как условие реализации стратегии локального обустройства должен характеризовать прежде всего руководителей всех уровней и специалистов, которые подавали бы пример всем остальным.

ЛИТЕРАТУРА

1. Концепция национальной безопасности Республики Беларусь: утв. Указом Президента Республики Беларусь № 575 от 9 ноября 2010 г. [Электронный ресурс] / Национальный правовой интернет-портал. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=P31000575>. – Дата доступа: 30.08.16.

2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 марта 2015 года № 190 "О приоритетных направлениях научных исследований Республики Беларусь на 2016–2020 годы". Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 14.03.2015, 5/40254. – Режим доступа: <http://nmo.basnet.by/informatization/Пост%20СМ%20от%2012.03.2015%20№190.pdf> – Дата доступа: 31.08.16.

УДК 316.65

Проконова Т.С. – ассистент

ЧЕЛОВЕК КАК РЕСУРС И ФАКТОР РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА

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

Возрастание роли человека в информационном обществе является объективно обусловленным. Оно объясняется тем, что основным объектом труда в этом обществе будет информация и ее высшая форма - знания. В то же время, уже в самом ближайшем будущем информация и знания будут все больше становиться не только объектом, но и результатом труда, его наиболее ценным продуктом. Гораздо более ценным и значимым, чем все другие продукты, производимые обществом. Поэтому в структуре занятости населения будут преобладать люди, связанные с получением, обработкой, хранением и распространением информации и знаний. Это будут не только специалисты, профессионально занятые в науке или же в информационной сфере общества, но также и специалисты других профессий: медицинские работники, инженеры, государственные и муниципальные служащие, преподаватели учебных заведений и т.п. Стремительное развитие и распространение средств информатики, информационных и коммуникационных технологий, формирование глобальной системы знаний уже сегодня открывают перед человеком принципиально новые возможности не только в области повышения эффективности своего труда, но также и в области собственного интеллектуального и культурного развития. Активно формирующаяся новая информационная среда общества содействует повышению качества жизни миллионов людей и позволяет получать значительную экономию социального времени - наиболее ценного для человека ресурса. Развитие сетей мобильной и спутниковой связи, а также компьютерных телекоммуникационных систем не только может обеспечить возможность удаленного доступа практически каждого человека к информационным ресурсам мирового сообщества, но также и возможность его сотрудничества с другими людьми, в том числе в составе различного рода сетевых распределенных сообществ, которых в последнее время становится все больше в науке, экономике, образовании, сфере культуры. Достаточно указать, что количество мобильных телефонов, используемых населением превышает общую численность населения нашей страны.[4]

Рассмотрим проблемы, которые определяют человека как основным ресурсом и фактором развития информационного общества.

Информационные технологии являются мощным катализатором всего процесса развития общества. И в центре этого процесса находится человек, так как именно он является основным генератором знаний,

составляющих фундамент этого развития и определяющих его направления, а также возможные последствия. Конечно же, человек во все времена был важным фактором развития общества, но в информационном обществе этот фактор становится критическим. И это необходимо совершенно четко осознавать. Поэтому и основное внимание общества должно быть сконцентрировано не на развитии материальной сферы, как это происходит сегодня, а именно на гуманитарных проблемах, связанных с развитием и использованием человеческого потенциала и, прежде всего, потенциала личности.

Исключительно важную роль в решении этих проблем должна сыграть система образования, структура и содержание которой сегодня еще не отвечают новым вызовам XXI века и не учитывают специфических проблем и особенностей информационного общества. Почему это происходит? В настоящее время общественное сознание сильно отстает от тех радикальных перемен, которые происходят в современном обществе.

В особенности это становится заметным в информационной и технологической сферах общества, где развитие научно-технического прогресса осуществляется наиболее интенсивно. Поэтому многие люди оказываются просто не готовыми к использованию тех новых возможностей, которые им представляет развитие науки и технологий. Это также одна из актуальных глобальных проблем современности.

Данный феномен имеет свое психологическое объяснение. Ведь никогда в истории человечества перемены не были столь стремительными и радикальными. Будущее сегодня приближается слишком быстро, не оставляя человеку времени для того, чтобы он смог психологически перестроиться для адекватного восприятия той новой реальности, которая уже наступила. И это порождает одну из наиболее острых и актуальных проблем современности – проблему человека в изменяющемся мире. Эта проблема становится глобальной, она представляет собой серьезную угрозу для дальнейшего безопасного развития цивилизации, будущее которой осознается человеком как все более неясное и расплывчатое.[2]

И это порождает еще одну стратегически важную проблему современности – проблему формирования образа будущего и возможных сценариев развития цивилизации. Хотелось бы отметить, что сегодня эта проблема далека от научной фантастики, а является сугубо прагматической. Ведь, не имея образа будущего, невозможно планировать развитие общества даже на ближайшие 10-15 лет, не говоря уже о более отдаленной перспективе. А без этого трудно сформировать научно обоснованные цели образования и своевременно обеспечить подготовку специалистов необходимой квалификации.

Поэтому тесное взаимодействие фундаментальной науки и образования является сегодня не только велением времени, но и необходи-

мым условием для выживания человечества, оказавшегося в XXI веке перед лицом целого комплекса глобальных и сложных проблем, первопричины которых находятся в гуманитарной сфере.[3]

Существенно большее внимание должно быть уделено в системе образования изучению всего многообразия информационных аспектов развития природы и общества, а также подготовке необходимых специалистов для информационной экономики, создания и использования информационных ресурсов общества, пропаганды научно-технических достижений и инноваций в информационной сфере.

Ключевой вопрос современности заключается в том, успеет ли человек изменить себя таким образом, чтобы решение этих проблем стало практически возможным еще до наступления катастрофических последствий глобального кризиса цивилизации. Однозначного ответа на этот вопрос сегодня не существует. Все зависит от того, какими личными качествами будет обладать человек в самом ближайшем будущем.

В связи с этим уместно напомнить слова Ауреллио Печчеи, основателя и первого президента Римского клуба, написанные им еще в 1977 году. В своей монографии «Человеческие качества» он писал: «Человеку сейчас, по сути дела, не остается ничего другого, как возможно быстрее приблизиться к следующей фазе своего развития - той, где он, сочетая свое могущество с достойной мудростью, научится поддерживать в гармонии и равновесии все дела человеческие. Но произойти это может за счет невиданной еще цепи событий, которую я называю "человеческой революцией"» [1]. Эти слова, написанные более 30 лет тому назад, остаются исключительно актуальными и сегодня, когда мир вплотную приблизился к той роковой черте, за которой у человечества уже нет будущего. Все зависит от того, какими личными качествами будет обладать человек в самом ближайшем будущем.

Таким образом, именно человек будет главным императивом информационного общества, так как его ценностные ориентиры, образованность, культура и этические принципы будут определять не только весь облик этого общества, но также и саму возможность дальнейшего существования цивилизации. Это принципиальное положение и должно быть ключевым в процессе дальнейшего развития образования, науки и культуры в информационном обществе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Печчеи А. Человеческие качества. М.: Прогресс, 1985. 312 с.
2. Гроф С. Революция сознания: Трансатлантический диалог / С. Гроф, Э. Ласло, П. Рассел; пер. с англ. М. Драчинского. М.: АСТ, 2004. 248 с.
3. Колин К. К. Глобализация и культура // Вестник Библиотечной Ассамблеи Евразии. 2004. № 1. С. 12-15.
4. . Колин К. К. Качество жизни в информационном обществе // Человек и труд. 2010. № 1.

УДК 631.153.5:658.513

Ракутин В.Г. – *к.э.н., доцент*

КОММЕРЧЕСКИЙ РАСЧЕТ В СРЕДЕ

VISUAL BASIC FOR APPLICATION ПАКЕТА MS OFFICE

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

Экономические преобразования в агропромышленном комплексе Беларуси требуют построения нового хозяйственного механизма. Важнейшим элементом этого механизма является коммерческий расчет. Коммерческий расчет имеет место всегда, когда происходит процесс купли-продажи и возникает между хозяйствующими субъектами во всех сферах экономики в процессе обмена товарами, услугами, средствами производства и сырьем. Он реализуется через различные коммерческие операции, выполняемые хозяйствующими субъектами на всем пути продвижения товаров от производителя до конечного потребителя.

Для автоматизации методики коммерческого расчета в МТФ «Довбени» СХУ «Бобровичи» Воложинского района Минской области нами был разработан программный продукт в среде Visual Basic for Application пакета MS Office «Комрасчет 1.1», позволяющий значительно упростить и ускорить техническую работу, анализировать затраты в разрезе структурных подразделений, строить диаграммы на основе соответствующих макросов.

Процесс разработки программного продукта включал в себя два этапа.

На первом этапе нами определен состав и структура электронных первичных документов, которые были объединены по месяцам в следующие группы:

- выручка;
- затраты;
- затраты-выручка.

При помощи электронных первичных документов был организован ввод и редактирование информации.

Надо сказать, что документы, которые были созданы в процессе настройки программы, являются электронными аналогами стандартных бумажных носителей информации, которые служили для анализа хозяйственной деятельности структурных подразделений СХУ «Бобровичи».

Для хранения переменной информации нами были разработаны поля со списком: «Виды аналитического учета», «Работники» и др. Программа позволила вводить информацию в поле со списком двумя способами: справочная информация подготавливалась предварительно, а затем осуществляется ввод документов или заносилась непосред-

ственно во время ввода.

Для консолидации всех групп после заполнения первичных документов нами был разработан электронный документ «Итоговый анализ за месяц», который позволяет на основе макросов с помощью элементов управления формой получать необходимую информацию и автоматически рассчитывать показатели за месяц. В нем для предотвращения искажения информации нами установлена защита постоянных значений.

На основании внесенных данных о затратах на производства и полученной выручки в первичные электронные документы по каждому виду аналитического учета в документе автоматически рассчитываются показатели результата работы. Алгоритм расчета нами написан на языке программирования «Microsoft Visual Basic» в макросе документов.

После расчета всей необходимой информации об итогах работы подразделения за месяц программа формирует печатные формы диаграмм структуры затрат и выручки.

На втором этапе для обобщения информации о работе подразделения в течение года нами разработан исполняемый файл «Ком_расчет_V_1_1.exe». Он имеет несколько интерактивных закладок для перехода на необходимый раздел, а также гиперссылки в табличной части главного меню, которые позволяют посмотреть порядок расчета каждого показателя в отдельности за месяц.

Программа автоматически на основании документов «Итоговый анализ» рассчитывает показатели результата работы структурных подразделений за определенный период времени.

Одним из преимуществ программы «Комрасчет 1.1» перед другими универсальными программами является возможность моментального получения большого числа удобных и наглядных отчетов, без ведения полноценной бухгалтерии (закрытие месяца и т.д.) по отдельно взятой ферме. Для анализа работы структурных подразделений нами был в программе разработан отчет «Отчет работы МТФ Довбени за год», который с помощью элементов ActiveX позволяет обрабатывать накопленную в системе информацию и получать сводные данные за любой промежуток времени в удобном для просмотра и анализа виде.

Также программа предоставляет возможность автоматически строить различные интерактивные диаграммы. Это дает возможность графически представить затраты на производства, выручку и финансовый результат в разрезе молочно-товарной фермы.

Практическое применения созданной нами программы позволяет сэкономить время на обработку и расчет экономических показателей, значительно упростить и ускорить техническую работу, анализировать затраты в разрезе структурных подразделений, строить диаграммы, а также повысить оперативность принятия управленческих решений.

УДК 327.56 (476)

Старосоцкая Е.В. – преподаватель

ИНФОРМАЦИОННАЯ И НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕСПУБЛИКИ БЕЛА- РУСЬ

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

XXI век характеризуется преобладанием глобальных и информационных черт общества в мировой цивилизации. Современный этап развития общества характеризуется возрастающей ролью информационной сферы, представляющей совокупность информации, информационной инфраструктуры, субъектов, осуществляющих сбор, формирование, распространение и использование информации, а также системы регулирования возникающих при этом общественных отношений. «Информационная сфера, являясь системообразующим фактором жизни общества, активно влияет на состояние политической, экономической, оборонной и других составляющих безопасность Республики Беларусь.

Национальная безопасность Республики Беларусь существенным образом зависит от обеспечения информационной безопасности, и в ходе технического прогресса эта зависимость будет возрастать» [2].

Национальная безопасность представляет собой состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз. Следовательно, она зависима от содержания национально-государственных интересов. Национальная безопасность – это состояние государства, при котором сохраняется его целостность и возможность быть самостоятельным субъектом системы международных отношений [1]. К основным компонентам национальной безопасности относятся, экономическая, социальная, экологическая, информационная безопасность.

Согласно Концепции национальной безопасности, жизненно важные интересы Республики Беларусь в информационной сфере включают:

- обеспечение информационных потребностей личности, общества и государства во всех сферах их жизнедеятельности;
- обеспечение прав граждан на тайну корреспонденции, телефонных и иных сообщений;
- защита сведений, составляющих государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законодательством тайну;
- обеспечение безопасности информационных систем и сетей связи;

– участие Республики Беларусь в работе международных организаций, определяющих принципы и направления сотрудничества в информационной области [3].

В настоящее время проблема информационной безопасности стоит еще более остро. О серьезности данной проблемы можно судить по факту того, что лозунгом текущей эпохи всеми признается лозунг «Кто владеет информацией – тот владеет миром».

Поскольку значительно возросла роль накопления, обработки и распространения информации, в частности, в принятии стратегических решений, увеличилось количество субъектов информационных отношений и потребителей информации.

Информация играет все большую роль в процессе жизнедеятельности человека. Об этом свидетельствует тот факт, что средства массовой информации часто называют четвертой властью.

Информационная безопасность – это сложная системное, многоуровневое явление. Выделяют следующие уровни угрозы информационной безопасности:

- угрозы конституционным правам и свободам человека в информационной сфере;
- угрозы интересам общества в информационной сфере;
- угрозы интересам государства в информационной сфере.

Источники угроз в информационной сфере подразделяются на внутренние и внешние.

Внутренние источники угроз в информационной сфере распространяются на территорию определенного государства. К ним относятся недостаточная экономическая мощь страны, неразвитость институтов гражданского оборота, неблагоприятная криминологическая обстановка, недостатки нормативного обеспечения информационной безопасности, снижение эффективности системы воспитания и образования, чрезмерный государственный контроль над развитием информационного рынка.

К внешним источникам угроз в информационной сфере относятся деятельность политической и экономической разведки и иных информационных структур, которые направлены против интересов государства в информационной сфере; деятельность международных террористических организаций, стремление государств к доминированию в информационной сфере и монополизации ими мирового пространства.

В Республике Беларусь действует специально уполномоченный государственный орган, который осуществляет регулирование деятельности по защите информации, Государственный центр безопасности информации при Президенте Республики Беларусь, Деятельность данного государственного органа регламентировано Положением о Государственном центре безопасности информации при Президенте Республики Беларусь от 12 мая 2004 года № 221. Система обеспечения

информационной безопасности Республики Беларусь является частью системы обеспечения национальной безопасности страны.

Информационная безопасность Республики Беларусь направлена на:

- предотвращение утечки, хищения, утраты, искажения, подделки информации;
- предотвращение угроз безопасности личности, общества, государства;
- предотвращение других форм незаконного вмешательства в информационные ресурсы и информационные системы, обеспечение правового режима документированной информации;
- защита конституционных прав граждан на сохранение личной тайны и конфиденциальности персональных данных, имеющихся в информационных системах;
- сохранение государственной тайны, конфиденциальности документированной информации в соответствии с законодательством [3].

Таким образом, по мере развития информатизации и глобализации роль информационной безопасности личности, общества, государства увеличивается, и ее обеспечение должно занять подобающее место в политике государства. Обеспечение информационной безопасности должна основываться на долгосрочных планах, учитывающих характер внешних и внутренних информационных угроз, приоритетах по обеспечению информационной безопасности государства. От того, как будут решаться эти вопросы, зависит – в каком обществе мы будем жить.

ЛИТЕРАТУРА

1. Б р а н д м а н, Э.М. Глобализация и информационная безопасность общества / Э.М. Брандман // Философия и общество. – 2006. – № 1. – С. 31- 42
2. Г р а ч е в, С.И. Проблемные аспекты в информационной политике и информационной безопасности /Грачев С.И., О.Н. Герасин, А.О. Колобов // Вестник Нижегородского университета. – 2012. – №1. – С.290-292
3. К р у т с к и х, А. О международной информационной безопасности / А. Крутских // Международная жизнь. – 2000. – №2
4. Обеспечение национальной безопасности Республики Беларусь как важнейший фактор развития государства в современных условиях. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.pac.by/obespechenie-nacionalnoy-bezopasnosti> – Дата доступа: 12.04.2016г.

УДК 316.772.5

Старосоцкая Е.В. – преподаватель

СОЦИАЛЬНОЕ ПАРТНЕРСТВО В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ

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

Бурное развитие коммуникативных технологий, электронных медиа, глобализация коммуникационных сетей, появление Интернета и спутниковой связи позволяют рассуждать о новой эре общественного развития. Новый тип общества ученые именуют «информационным», потому что именно информация выступает его основой. Люди, организации, предлагающие услуги, либо предоставляют информацию, либо используют ее. Основой этого общества являются информационные услуги и использование «высоких технологий», а экономическая ориентация сосредоточена не на производстве сырья, продукции, а на формировании рынка информационных услуг [1].

Наиболее характерными чертами информационного общества являются следующие:

- в экономической сфере: ключевая роль информационных продуктов и услуг в валовом внутреннем продукте;

- в сфере занятости: возрастание удельного веса людей, занятых производством и трансляцией информации и знаний, прежде всего по средством современных информационно-коммуникативных технологий с использованием телефонии, радио, телевидения, сети Интернет и электронных СМИ;

- в сфере повседневной жизни: использование информационных технологий в системе образования, здравоохранения, работе органов государственного управления и коммунальных предприятий, развитие электронной торговли и т.п., что повышает комфортность окружающей среды и качество жизни людей;

- в сфере личностного развития: общедоступность информации, значительно расширяющая свободу ценностного и профессионального выбора людей, которые с помощью Интернета находят место учебы, работы и отдыха, создают семьи и т. п.;

- в сфере государственного управления: разработка и реализация государственных концепций и программ в области развития информационного общества, возможность существенно повысить эффективность текущей управленческой деятельности и дальновидность перспективной политики, в том числе и в общепланетарном масштабе и др.

Существенный вклад в развитие наиболее важных этапов информационного общества внес Мануэль Кастельс. Он считал, что информация и обмен информацией всегда сопровождали развитие цивилиза-

ции. В то же время зарождающееся «информационное общество» строится таким образом, что «генерирование, обработка и передача информации стали фундаментальным источником производительности и власти» [2]. По мнению М. Кастельса, одной из главных характеристик информационного общества является информационная сеть. Сегодня информация становится определяющим началом. Овладения тем или иным процессом, а информационные технологии есть технологии социальные: они конструируют не только процесс, но и социальный мир.

Суть современного производства – это информационно-технологические процессы, а преобразование производства – это информационные трансформации. М. Кастельс следующим образом характеризует принципы информационно-технологической модели социальности:

– Во-первых, сырьем производства нового типа является не сырье в старом смысле этого слова, а информация. Новые технологии воздействуют не на сырье в старом смысле слова, а на информацию.

– Во-вторых, направленность новых информационных технологий связана со всеми видами человеческой деятельности.

– В-третьих, принципиальной чертой информационно-технологической модели является то, что все конкретные технологии конвергируются и интегрируются в информационные технологии. Взятые все вместе характеристики информационно-технологической парадигмы являются фундаментом информационного общества и др. [2].

Так же информационное общество характеризуется всесторонним развитием гражданского общества, одной из главных особенностей которого является повсеместное развитие социального партнерства. Для обеспечения согласования позиций и учета во многом несовпадающих интересов сторон коллективно-трудовых отношений мировая практика выработала систему социального партнерства. Она позволяет разрешать неизбежно возникающие конфликты интересов сторон мирными средствами.

Социальное партнерство – это система цивилизованных общественных отношений, обеспечивающая согласование и защиту интересов работников, работодателей, предпринимателей, различных социальных групп, слоев, их общественных объединений, органов государственной власти, местного самоуправления на основе договоров, соглашений, достижения консенсуса по важнейшим направлениям социально-экономического и политического развития.

В Республике Беларусь система социального партнерства включает в себя законодательную базу, как основу её функционирования и развития, субъекты, функции и объекты социального партнерства, уровни взаимодействия партнёров, механизмы и методы регулирования отношений, организационные структуры и процедуры. Социальное парт-

нерство способствует демократизации социально-трудовых отношений, устойчивому политическому и экономическому развитию общества.

Основными принципами социального партнёрства в Республике Беларусь являются:

- равноправие сторон;
- соблюдение норм законодательства;
- полномочность представителей сторон;
- добровольность принятия обязательств;
- обязательность исполнения договоренностей и ответственность за принятые обязательства;
- приоритетность примирительных методов и процедур;
- обязательность проведения консультаций сторон в ходе сотрудничества по основным вопросам социальной и трудовой политики;
- отказ от односторонних действий, нарушающих договоренности;
- взаимное информирование сторон переговоров об изменении ситуации;
- принятие решений и осуществление действий в рамках согласованных правил и процедур.

Социальное партнёрство – это путь к эффективному государству на основе социальной консолидации, расширения общественной поддержки целей и действий власти. Идея социального партнёрства близка и востребована широкими народными слоями. Она исходит из необходимости соединения власти с народом, устройства социально-справедливого созидательного общества, единения духовного и материального.

Таким образом, в информационном обществе социальное партнёрство – это система общественных отношений, обеспечивающая согласование интересов различных социальных групп для достижения соглашений и консенсуса по важнейшим направлениям социально-экономического и политического развития.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рубанов, А.В. Информационное общество: методология и опыт исследования / А.В. Рубанов. – Минск. – 2011. – 432 с.
2. Кастельс, С. Информационная эпоха: экономика, общество и культура / С. Кастельс. – М. – 2000. – 436 с.
3. Концепция развития системы социального партнерства в Республике Беларусь и программа мер по ее реализации / Республики Беларусь от 12.03.1997 № 11/42. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// www. belarus.news-city.info/docs/1997by/.htm](http://www.belarus-news-city.info/docs/1997by/.htm)– Дата доступа: 12.08.2016г.

УДК 613.95

Третьякова Т.Н. – к.э.н., доцент

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

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

В настоящее время все чаще исследуются проблемы взаимоотношения общества и личности с информационными технологиями. Актуальность данной темы привлекает внимание большого числа ученых и общественных деятелей, и это неудивительно – информационная индустрия продолжает стремительно развиваться, охватывая все новые и новые направления.

На протяжении истории человеческой цивилизации можно выделить четыре так называемых информационных революций – качественных изменений во всех сферах жизни общества, вызванных внедрением новых средств передачи и хранения информации.

Первая ознаменовалась изобретением письменности. Появилась возможность неискаженной передачи знаний и сохранения их для последующих поколений.

Вторая революция была связана с развитием книгопечатания. Оно открыло возможность тиражировать знания, чтобы сделать их доступными для большого числа людей.

Следующий качественный скачок в вопросах передачи и хранения информации был предопределен внедрением новых технологий связи, основанных на электричестве и радиоволнах. Это позволило передавать информацию на огромные расстояния.

Четвертая революция характеризуется успехами в области электроники. Это повлекло за собой кардинальные преобразования в способах формирования, организации и распространения информации.

Каждая последующая революция была бы невозможной без достижений, сделанных на предыдущих этапах. Но именно четвертая имела определяющее значение для выхода на первый план информационной индустрии, связанной с производством технических средств, методов, технологий для производства новых знаний. Эта революция оказывает огромное воздействие на все сферы жизни общества: политику, экономику, культуру, на жизнь и безопасность людей.

На рубеже 60-70 годов XX века становится очевидным, что информационные технологии и процессы начинают оказывать существенное влияние на развитие общества. Это влияние приводит к зарождению концепции информационного общества, в котором главной основой является информация и все процессы тесно связаны с информационными технологиями (прежде всего, электронными). Это новая ступень эволюции человеческой цивилизации, новая фаза обществен-

ного развития, "... атрибут особой формы социальной организации, в которой создание информации, ее обработка и передача становятся фундаментальными источниками производительности власти, благодаря возникновению в данный исторический период новых технологических условий" [1, с. 35].

Но вместе с тем информационная революция несет с собой и совершенно новые проблемы:

Во-первых, проблема «цифрового неравенства»: непропорциональное использование возможностей Internet и информационно-телекоммуникационных технологий в целом. Происходит разделение общества на тех, кто имеет возможность активно пользоваться компьютером, Internet и другими ресурсами и тех, кто не обладает ни техникой, ни соответствующими навыками. Доступ к информации и знаниям в настоящее время определяется общим экономическим развитием стран.

Во-вторых, значимой проблемой является правовое регулирование в информационном пространстве и, прежде всего, в Internet. Современные технологии предоставляют людям различные услуги в режиме «он-лайн», такие как поиск информации, электронная торговля, дистанционное образование, взаимодействие с государственными структурами и т.д. Однако при этом возникают проблемы правового характера, связанные, например, с распространением непристойных или запрещенных материалов, авторскими правами, мошенничеством, несанкционированным доступом к конфиденциальной информации. Решение проблем правового регулирования новых видов деятельности в условиях развития информационных технологий является важным для поддержания порядка и устойчивого развития общества. Решением этой проблемы должна стать разработка единого законодательства, регулирующего деятельность Internet.

В-третьих, влияние информатизации на формирование личности. Проблемы, связанные с этим, можно подразделить на психологические, социальные, этические, ценностные и другие. По мере нарастания объема информации людям становится труднее ориентироваться в ее содержании. Это открывает большие возможности манипулирования сознанием и общественным мнением. Попытки контроля со стороны государственных служб ставят под угрозу личностные свободы граждан.

В-четвертых, информация как оружие. Последнее время все большую популярность получает термин «информационная война». Идея информационного противоборства существовала всегда. Информация использовалась как оружие в войнах и инструмент политической борьбы (сбор секретных сведений, агитация, дезинформация, пропаганда т.д.). Однако в условиях формирования глобального информационного пространства идея информационного противоборства

выходит на новый уровень. Информационное оружие может быть направлено не только на разрушение государственной инфраструктуры, экономики и прочего, но и непосредственно на людей.

Однако, информационная революция все больше становится причиной перемен в политической, экономической, социально-культурной сферах. Появление глобальных информационных сетей меняет традиционные модели экономики и бизнеса; процесс сближения стирает технологические, экономические и правовые границы. Происходит становление «новой экономики», которое характеризуется значительным увеличением производительности труда, инноваций.

Такое положение дел привело к вынужденному изменению направления политической мысли. Возникает необходимость планирования предстоящего развития новых информационно-телекоммуникационных технологий.

Важно не допустить расширения в информационной среде конфронтации и противоборства, а также дальнейшего обострения «цифрового неравенства» между развитыми странами и остальным миром. Именно государство в процессе становления информационного общества должно играть роль координатора деятельности различных субъектов общества и целенаправленной политикой способствовать интеграции граждан в глобальное информационное общество, отстаивая при этом свои интересы в мировом информационном пространстве.

В последние годы многие страны, а также международные организации в качестве приоритетной задачи выделили реализацию концепций и программ по переходу к информационному обществу. При этом преследуются как государственные интересы (лидерство в мировом сообществе), так и повышение качества жизни людей [2].

Условно выделяют две основные модели развития информационного общества: западную и восточную.

Основной чертой политики европейских стран служит поиск определенного баланса между полным контролем со стороны государства и законами рынка.

Американский путь определяется общей моделью социально-экономического развития: функции государства сводятся к минимуму, а деятельность частных лиц - к максимуму.

В основе восточной модели лежат сотрудничество государства и рынка, попытка установить связь между культурными ценностями и происходящими социальными изменениями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Варакин Л. Е. Глобальное информационное общество: Критерии развития и социально-экономические аспекты. -М.: Междунар. акад. связи, 2001. — 43 с, ил.
2. Чернов А. А. Становление глобального информационного общества: проблемы и перспективы. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2003.

УДК 378

Третьякова Т.Н. – к.э.н., доцент

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

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

Развитие информационного общества является одним из национальных приоритетов республики. Это общенациональная задача, которая требует объединения усилий государства, бизнеса и гражданского общества. Цели развития информационного общества:

- обеспечение устойчивого социально-экономического, политического и культурного развития страны;
- улучшение качества жизни граждан;
- создание широких возможностей для удовлетворения потребностей и свободного развития личности и общества.

В проекте Закона «Об информации, информатизации и защите информации» Республики Беларусь информатизация понимается как «... организационный, социально-экономический и научно-технический процесс создания и развития единого информационного пространства Республики Беларусь как совокупности взаимосвязанных информационных ресурсов, информационных систем и информационных сетей, обеспечивающих условия для реализации информационных отношений» [1].

Информационные технологии начали развиваться в начале 50-х. В стране накоплен огромный потенциал информационной индустрии, который необходимо развивать и реализовывать. Об этом свидетельствуют и существующие критерии оценки уровня информационного общества, включающего такие показатели, как протяженность высокоскоростных информационных магистралей, количество телефонных абонентов, число интернет-пользователей и др. Большие изменения произошли в технологиях, пользовательских интерфейсах, аппаратных средствах, компьютеры стали доступны каждому, что не могло не отразиться на ментальности населения.

Республика Беларусь уверенно движется по пути создания информационного общества. Одним из критериев этого успеха является количество интернет-пользователей в стране, по которому Беларусь опережает многие страны Восточной Европы. Широкое применение информационных технологий во всех областях создает важные предпосылки для крупных экономических и социальных преобразований, ведет к формированию передового общества.

В настоящее время в республике завершено формирование основ информационного общества. Заложена правовая основа информатизации. Развита национальная информационная индустрия, которая

включает разработку и производство средств вычислительной и телекоммуникационной техники, а также программного обеспечения. В результате выполнения государственных программ разработаны общегосударственные и ведомственные информационные системы. Создана национальная система формирования и регистрации информационных ресурсов.

Однако успешное развитие информационного общества сдерживается рядом факторов, для устранения которых надо:

- совершенствовать государственную систему управления процессом информатизации и развитием рынка телекоммуникационных услуг;
- совершенствовать нормативную правовую базу в области защиты авторских прав;
- расширить представительство государства, бизнеса, общественных организаций в сети Интернет;
- повышать уровень компьютерной грамотности государственных служащих и населения в целом и др.

Определены основные факторы развития информационного общества: государственная информационная политика; национальная информационно-коммуникационная инфраструктура; человеческий капитал (отдача инвестиций в образование, организация науки и производства инноваций); укрепление доверия и безопасности при использовании информационно-коммуникационных технологий; национальная информационная индустрия и научные исследования; международное сотрудничество и интеграция в мировое информационное пространство.

К основным задачам в системе высшего образования относятся:

- постоянно актуализировать номенклатуру специальностей, учебные планы и программы подготовки специалистов, обеспечивая их соответствие запросам отрасли информационно-коммуникационных технологий;
- увеличить набор на специальности, по которым обеспечивается подготовка кадров для приоритетных и высокотехнологичных отраслей экономики;
- для всех специальностей обеспечить получение знаний и практических навыков, необходимых для использования новейших информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 10 ноября 2008 г. № 455-З (Об информации, информатизации и защите информации).
2. Закон Республики Беларусь от 11 мая 2016 г. № 362-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.05.2016, 2/2360).

УДК 141.32

Чепик Л.В. – преподаватель, Чепик В.Н. – преподаватель

МОДЕЛИ ПОСТУПАТЕЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КАК ИСТОЧНИК ПРОГРЕССА В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
Горки, Республика Беларусь

В информационном обществе создание, распространение и использование информации является существенным фактором экономического, политического и культурного развития. Однако не всякая информация становится знанием. Для создания знаний требуется рефлексия, т.е. осознание значимости и понимание того как эта информация может быть использована для улучшения качества жизни. Одним из вызовов информационного общества является необходимость и умения преобразовать огромный поток информации в ресурсы, способствующие прогрессу во всех сферах общественной жизни. В таких обстоятельствах возрастает значимость полученных в рамках системы образования умений и навыков учиться, критически мыслить и уметь отделить достоверные и научные знания от ложной и деструктивной информации.

Одна из моделей, которая развивает критическое мышление и способствует обогащению и совершенствованию знаний была разработана американским профессором и инженером В.Э. Демингом. Его считают отцом современного контроля качества, который нацелен не только на продукт и качественный сервис, но также на средства их достижения.

Концепция Деминга базируется на научном методе предложенном еще в начале XVII в. английским философом Френсисом Бэконом в работе «Новый инструмент науки» (1620 г.). Его можно записать в виде научно - исследовательской модели, состоящей из следующих этапов: «гипотеза – эксперимент – оценка».

Предложенная Демингом модель основана на повторении четырехшагового метода принятия управленческих решений используемого в бизнесе для контроля и повышения эффективности производства. Она включает в себя этапы «планируй – делай – проверяй – дорабатывай», что можно соотнести с научной исследовательской моделью: «гипотеза – эксперимент – оценка».

Основанная на повторении схема (т.н. колесо Деминга), способствует выявлению новых целей и задач; определению и корректировке действий; изучению и сравнению фактических результатов; нахождению тенденций и закономерностей. Если «проверка» показывает, что реализованный план является улучшением предыдущего стандарта, тогда результат становится новым стандартом, с которого начнется процесс последующего улучшения. Любое предложение и решение по поводу принятия альтернативных изменений без прохождения стадии

планирования, или внесение нового стандарта без прохождения стадий «де-лай» и «проверь» будет противоречить предложенной модели.

Модель Деминга также известна как система развития критического мышления, получившая широкое распространение в настоящее время. Так, например, японская компания «Тойота» вышла в мировые лидеры посредством постоянного решения проблем и внедрения инноваций, отдавая предпочтение активным, умеющим решать проблемы рабочим. В результате формируется целая культура критически мыслящих людей.

Для повышения эффективности принимаемых решений можно использовать такую модель как «Колесо решений». Она представляет собой последовательность повторных шагов с целью усовершенствования результатов и состоит из вызовов (потребностей) и ответов (результатов). Результаты и потребности замыкаются в круге, обеспечивая по-ступательное развитие.

В качестве учебной модели используемой в образовательном процессе применяют метод проектов. Его главной целью является развитие личности. Используя метод проектов решаются задачи по обучению критическому мышлению, умению анализировать, опираясь на знание фактов, закономерностей науки, делать обоснованные выводы, принимать самостоятельные аргументированные решения и умению работать в команде, выполняя разные социальные роли.

При проектировании исследовательской деятельности в качестве основы используется модель и методология исследования, разработанная и принятая в сфере науки.

Главным результатом исследовательской деятельности является ин-теллектуальный продукт, устанавливающий ту или иную истину и имеющий практическую значимость.

Таким образом, постоянное обновление знаний в современном обществе требует от каждого члена постоянной учебы на протяжении всей жизни. От эффективности вклада каждого в развитие и совершенствование знаний зависит и скорость социальных изменений, которая выступает в качестве ключевого конкурирующего фактора в современном мире.

ЛИТЕРАТУРА

1. Леонтович А.В. Исследовательская деятельность как способ формирования мировоззрения. // Народное образование, № 10, 1999. С. 23 – 35.
2. Логинова Н.А. Феномен ученичества: приобщение к научной школе. // Психологический журнал, том 21, № 5. 2000. С. 15 – 27.
3. Handbook of Research Design & Social Measurement /Delbert C. Miller & Neil J. Salkind. London. 2002, 786 p.
4. Deming, W. Edwards. The New Economics for Industry, Government, and Education. Boston, Ma: MIT Press. 1993, p. 132.

УДК 004.65(075)

Шаршунов Д.В. – к. ф.-м. н., доцент

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ПРИМЕНЕНИЯ ТЕХНОЛОГИИ БАЗ ДАННЫХ

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

Технология баз данных – одна из наиболее часто применяемых компьютерных технологий, нашедшая широкое применение.

Прежде всего, следует рассмотреть основные типы систем управления базами данных.

С точки зрения модели данных различают графические (иерархические, сетевые) и табличные (реляционные) базы данных. В настоящее время наибольшее распространение получил второй тип. Реляционные базы данных можно разделить на 3 подтипа: чисто реляционные (поддерживают только простые типы данных); реляционно-объектные (в дополнение к простым, поддерживают типы данных, определяемые пользователем); пост-реляционные или NoSQL (основываясь на математической модели реляционной алгебры, поддерживают коллекции разнородных объектов).

С точки зрения архитектуры системы управления реляционными базами (СУБД) данных разделяются на 3 группы: файл-серверные; клиент-серверные; встраиваемые.

Файл-серверные системы управления базами данных построены на основе файлового сервера. Файлы данных располагаются централизованно на сервере. СУБД располагается на каждом клиентском компьютере (рабочей станции). Доступ СУБД к данным осуществляется через локальную сеть. Синхронизация чтений и обновлений осуществляется посредством файловых блокировок. В настоящее время используются преимущественно в качестве настольных систем, которые ориентированы на использование в качестве персональных баз данных. Кроме того, разработанные изначально как файл-серверные системы, некоторые СУБД, например, Microsoft Access, могут выступать в качестве интерфейсных клиентов к клиент-серверным системам, обеспечивая работу с таблицами и запросами. Следует отметить, что именно изучение Access является начальным этапом в изучении технологий баз данных согласно большинству учебных программ.

Клиент-серверная СУБД располагается на сервере вместе с базой данных и осуществляет доступ к данным таблиц непосредственно, в монопольном режиме. Все клиентские запросы на обработку данных обрабатываются клиент-серверной СУБД централизованно. Это обеспечивает удобство централизованного управления; удобство обеспечения таких важных характеристик как высокая надёжность, высокая доступность и высокая безопасность. Наиболее известны и широко

применяются коммерческие клиент-серверные СУБД Oracle Database (разработчик Oracle Inc.), Microsoft SQL Server (разработчик Microsoft), DB2 и Informix (разработчик IBM); некоммерческие MySQL (собственность Oracle) и PostgreSQL (свободная). Важной особенностью все перечисленных СУБД является конвертируемость – возможность смены формата базы данных без потери данных. Это, с одной стороны, обеспечивает легкость перехода с одной СУБД на другую. Примером является перенос всех оперативных и справочных баз данных с платформы Microsoft SQL Server на PostgreSQL в системе 1С: Предприятие версии 8.2, позволивший избежать удорожания лицензии конечного пользователя при увеличении числа одновременно обслуживаемых клиентов – в коммерческих СУБД этот параметр является определяющим для стоимости лицензии, которая резко растет по мере расширения масштабов сети. Конвертируемость может служить препятствием для создания дешевых средств разработки клиентских приложений. Некоторые коммерческие СУБД имеют бесплатный вариант с ограниченной функциональностью, позволяющий изучить СУБД, но не позволяющий создавать масштабные приложения. Примерами служат Microsoft SQL Server Compact Edition, IBM DB2 Express-C, Oracle Database Express Edition. За исключением первого продукта, все они являются кроссплатформенными продуктами, позволяющими создавать как сами таблицы базы данных, так и клиентские приложения с web-интерфейсом. Главным недостатком перечисленных систем является отсутствие поддержки русского языка в пользовательском интерфейсе. Доходит до того, что, например, IBM DB2 Express-C отказывается устанавливаться и работать для пользователя, в профиле которого используются кириллические имена папок. Области применения клиент-серверных баз данных весьма разнообразны – от систем автоматизации рабочего места до создания динамических страниц во Всемирной сети. Существует широко распространенная конфигурация интернет-сервера LAMP, образованная от первых букв названий операционной системы Linux, веб-сервера Apache, СУБД MySQL, скриптового языка доступа к данным Php. Встраиваемая СУБД – СУБД, которая может поставляться как составная часть некоторого программного продукта, не требуя процедуры самостоятельной установки, – программная библиотека. Встраиваемая СУБД предназначена для локального хранения данных своего приложения и не рассчитана на коллективное использование в сети. Физически встраиваемая СУБД чаще всего реализована в виде подключаемой библиотеки. Наиболее известна встраиваемая СУБД SQLite. Встраиваемые СУБД применяются во многих программах, которые хранят большие массивы данных, но при этом не требуется доступ с многих компьютеров. Например, в системе 1С: Предприятие в виде встроенной базы данных SQLite реализован механизм управления локальными пользователями.

УДК 37.018.4:004.4

Шаршунов Д.В. – к. ф-м. н., доцент

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ СИСТЕМЫ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ MOODLE

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

В настоящее время уделяется большое внимание вопросам повышения качества подготовки специалистов. Одним из направлений является использование систем дистанционного образования и управления обучением. Внедрение подобных систем сопровождается рядом трудностей, имеющих как объективный, так и субъективный характер.

Наиболее известной и широко распространенной системой дистанционного обучения является Moodle [1]. Moodle – это инструментальная среда для разработки как отдельных онлайн-курсов, так и образовательных веб-сайтов. В основу проекта положена теория социального конструктивизма и ее использования для обучения.

Этот бесплатно распространяемый программный комплекс по своим функциональным возможностям, простоте освоения и удобству использования удовлетворяет большинству требований, предъявляемых пользователями к системам электронного обучения.

Moodle предлагает широкий спектр возможностей для полноценной поддержки процесса обучения в дистанционной среде – разнообразные способы представления учебного материала, проверки знаний и контроля успеваемости. Это позволяет использовать его в самых разнообразных целях – от дистанционного образования до курсов по повышению квалификации персонала.

К несомненным достоинствам Moodle относятся следующие характеристики. Moodle распространяется как программное обеспечение с открытыми исходными кодами под лицензией GPL. Поэтому любой желающий может пользоваться системой без всяких ограничений, также вносить любые требуемые изменения в исходный код.

Moodle используется без модификаций на операционных системах: Unix, Linux, FreeBSD, Windows, Mac OS X, Netware и любых других системах, поддерживающих скриптовый язык PHP. Необходимое для работы системы программное обеспечение включает веб-сервер, скриптовый механизм PHP и поддерживаемую им систему управления базами данных. Данные курсов хранятся в единственной базе данных, чаще всего используются бесплатные клиент-серверные MySQL и PostgreSQL. По сути дела, Moodle является системой управления содержимым сайта.

Вместе с тем, системе свойственен ряд серьезных недостатков. В-первых, являясь системой под лицензией GPL, Moodle развивается сообществом программистов, поэтому могут иметь место серьезные раз-

личия различных версий, делающие их несовместимыми. Во-вторых, несмотря на широкое распространение, полноценной сопроводительной документации на русском языке система не имеет. Большое количество публикаций по темам, связанным с применением Moodle, не может компенсировать этот недостаток. В-третьих, Moodle имеет сложности с обновлением и обратной совместимостью. Moodle поддерживает экспорт в свой собственный формат, однако, более новые версии могут не импортировать старые пакеты. В-четвертых, использование РНР приводит к несовместимости Moodle с мобильными устройствами.

В основе работы Moodle лежит создание образовательного сайта с регистрацией пользователей двух категорий: преподавателей и студентов. Преподаватели после регистрации в системе могут создавать курсы, а студенты — только пользоваться. Работой системы управляет администратор веб-сервера.

Сайт привязывается к веб-серверу и работает с использованием управляющих РНР-скриптов. Это позволяет использовать практически все современные базы данных и технологии создания веб-контента и создавать курсы произвольного содержания. Обратная сторона — система чувствительна к действиям администратора, обновлениям веб-сервера и скриптовой системы. Поэтому эффективная работа системы возможна только при надлежащей подготовке администратора сайта.

Курсы в Moodle компонуются из отдельных частей, называемых разделами. Раздел курса - фрагмент учебного курса, имеющий название и включающий ресурсы и элементы курса. Обычно раздел содержит материалы по одной теме. Раздел может представлять непосредственно размещенный на сайте файл html, гиперссылки на документы. Веб-платформа дистанционного обучения Moodle имеет собственный встроенный HTML-редактор формата WYSIWYG, который используется для редактирования всех полей, которые могут содержать форматированный текст и графику. Ограничение редактора — отсутствие поддержки ряда браузеров, первую очередь Opera. Кроме того, при вставке текста, скопированного из Microsoft Word, отображаются служебные теги. Поддерживается импорт графики в 3 форматах: gif, png, jpg. Формулы вставляются в виде рисунков, хотя современные версии HTML поддерживают вставку формул в формате MathML. Возможна вставка таблиц, однако требуется сразу правильно задать их параметры [1, раздел 2.7.3], поскольку последующее изменение параметров таблицы невозможно.

Преподаватели могут использовать в образовательном процессе самые разнообразные форматы файлов— от простых текстовых до видео и аудио файлов. Большинство таких файлов может быть открыто средствами самой образовательной системы, но некоторые форматы требуют специального программного обеспечения. Студенты имеют

возможность загрузки материалов до 8 МБайт [1, раздел 3.3], поэтому слишком большие материалы приходится архивировать. Сведения об организации хранилища файлов в системе отсутствуют.

Курс Moodle может использовать один из следующих форматов:

- Формат-календарь – материалы курса организованы по понедельно, с точной датой начала и датой окончания разделов. Курс состоит из разделов (секций), каждый протяженностью одна неделя. Максимальное число разделов - 52.

- Формат-структура - подобен еженедельному формату, за исключением того, что каждую "неделю" называют темой. Тема не ограничивается сроком. Максимальное число разделов — 52.

- Формат-форум – курс организуется в виде одного главного социального форума, который представлен на главной странице. Главная решаемая задача такого курса – реализация

Система позволяет вести журнал оценок как отдельных студентов, так и групп.

Поддерживаются различные варианты тестирования студентов: тесты с ограничением по времени и без, с ограниченным числом прохождений теста. Тестовые вопросы и задания могут быть на выбор правильного варианта, определение соответствия, множественный выбор, с вводом данных. Проверка правильности ответов осуществляется как непосредственно системой, так и вручную преподавателем. Шкала тестирования может быть произвольной.

При необходимости можно проводить анкетирование студентов. Результаты тестирования и анкетирования могут быть подвергнуты статистическому анализу непосредственно в Moodle.

В целом, следует отметить, что система дистанционного обучения Moodle вполне приемлема для целей высшего образования, однако требует тщательной подготовки администратора.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анисимов А.М. Работа в системе дистанционного обучения Moodle: учебное пособие / А.М. Анисимов — Харьков, ХНАГХ, 2008 — 275 с.

СОДЕРЖАНИЕ

ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ

Великоборец Н.В., Научно-исследовательская деятельность на Факультете бухгалтерского учета: традиции и современность.....	4
Власенко И.Л., Актуальные проблемы учета, анализа и финансов в организациях АПК.....	10
Гридюшко А.Н., Проблемы формирования ресурсного потенциала сельскохозяйственного производства.....	12
Ефименко А.Г., Инновационный анализ деятельности организаций пищевой промышленности.....	22
Ломакина А.Л., Состояние и пути совершенствования учета, анализа и финансов в организациях АПК.....	25
Михалкевич А.П., Трансформация учета и отчетности в соответствии с МСФО: проблемы и пути их решения.....	29
Федосов В.А., Прозрачность бюджета и общественное участие в бюджетном процессе в Российской Федерации.....	35
Шундалов Б.М., Методологические и методические аспекты сравнительной оценки продукции сельскохозяйственных культур.....	40

СЕКЦИЯ 1. УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК: АНАЛИЗ, ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Банцевич Е. Е., Андрейчикова И.А. Проблемы интерпретации и развития бухгалтерского учета расходов будущих периодов	52
Борбит И.Н., Титарева Т.Э. Совершенствование учета расходов на удобрения.....	55
Гудкова Е. А., Гудков С. В. Проблемы составления ликвидационного баланса организации	58
Гусарова Т.В. Методические аспекты бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов.....	60
Журова И.В. Последовательность составления графика документооборота в сельскохозяйственных организациях.....	63
Клиперт Е. Н. Учетно-аналитический механизм в системе управления себестоимостью овощной продукции.....	65
Ковалёва С.Н. Новый документооборот при реализации сельскохозяйственной продукции.....	68
Козлова Е. А., Банцевич Е. Е. Реформирование бухгалтерского учета на принципах международных стандартов финансовой отчетности.....	70

Кудрявцева А.В. К вопросу управления затратами лесохозяйственной деятельности.....	73
Купцова-Колос Е.А. Совершенствование учета доходов и расходов по текущей деятельности.....	75
Куруленко Т. А. Изменение учетной политики, учетной оценки или ошибка: определяем ситуацию правильно.....	78
Леута Н.А. Сущность управленческого учета.....	81
Мурачева И.М. К вопросу учета сельскохозяйственной продукции в соответствии с международными стандартами.....	83
Недашковская Н. С. Организация учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности.....	85
Проконова А. Д. Особенности понятия материально-производственных запасов в условиях перехода республики Беларусь на МСФО.....	88
Проконова Т. С. Приоритетное развитие АПК и его особенности.....	91
Путникова Е. Л. Управленческий учет затрат в строительных организациях.....	93
Ракутина Е.Н. Методика исчисления себестоимости продукции свиноводства.....	96
Решетникова А. В., Путникова Е. Л. Проблемы учета лизинговых операций в условиях перехода на МСФО и пути их решения.....	99
Семеншенина Н.В. Этапы институционального выравнивания развития бухгалтерского учета Украины в условиях евроинтеграции.....	102
Сидоренкова А. Г., Рубаник А. Н. Роль МСФО (IFRS) и его взаимосвязь с другими стандартами при составлении финансовой отчетности.....	105
Сошникова Л. А. Экологические сателлитные счета в системе эколого-экономического учета.....	108
Сушко Т. И., Сударева О.О. Развитие учетно-аналитического обеспечения инноваций.....	111
Хмурович С.Л. Некоторые вопросы формирования системы учёта краткосрочных активов сельскохозяйственной организации.....	114

СЕКЦИЯ 2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО САПРОВОЖДЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Абрамович Э. В. Факторы развития конкурентоспособности региона.....	118
Васюк А. В. Несвязанная поддержка – перспективное направление субсидирования сельского хозяйства Республики Беларусь.....	121

Волкова О.В. Направления государственного регулирования АПК.....	124
Гридюшко А.Н. Господдержка сельскохозяйственного производства: основные подходы.....	126
Гридюшко А.Н., Гридюшко Е.Н. Сущность и направления формирования капитала.....	129
Гридюшко Е.Н. Концептуальные аспекты совершенствования налогообложения недвижимости.....	132
Засемчук Н.А. Особенности учетного обеспечения инвестиционной деятельности организаций АПК.....	135
Калацкая С. В. Значение сельскохозяйственного страхования....	137
Коробова Н.М. «Директ-костинг» как важнейшая подсистема управленческого учета.....	140
Короленко О.Н. Оперативные меры финансового оздоровления предприятий агросервиса.....	143
Крюков Д.Е. Денежно-кредитная политика Республики Беларусь: состояние и перспективы на 2017 год	146
Крюков Д.Е. Индексный метод оценки производственного потенциала в сельском хозяйстве: преимущества и недостатки.....	149
Крюкова А.А. Накопительная система пенсионного обеспечения.....	151
Лабурдова И.П. Применение погасительного фонда.....	154
Радченко О.Д. Новый формат бюджетной поддержки аграрного сектора Украины.....	156
Чечеткин С.А. Методы оценки и идентификации рисков.....	159
Чечеткин С.А. Сущность и значение внутреннего контроля и управления рисками в системе корпоративного управления.....	161
Шило М.Е. Система риск-контроллинга финансовой деятельности организации.....	163
Язкова Г.В. Налоговый механизм активизации инновационной деятельности предприятия.....	166

СЕКЦИЯ 3. ИННОВАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Аскеров Ш.С., Махмудов М.К. Развитие инновационных процессов в сельском хозяйстве Республики Дагестан.....	169
Вахович А.О. Оптимизация выполнения ремонтно-обслуживающих работ.....	172
Волкова Е. В. Методика оценки экономического потенциала перерабатывающей организаций АПК.....	175
Гамидов Г.Г. Показатели эффективности использования оборотных активов МУП "Агрофирма Татляр".....	178
Державцева Е.П. Взаимосвязь воспроизводства и экономической устойчивости сельскохозяйственных организаций.....	181

Петракович А.В. Особенности управления рисками в аграрной сфере.....	184
Ржеуцкая О.В. Аспекты регулирования ценовых отношений..	186
Рудой А.А. Перспективы выращивания винограда в Беларуси	189
Рудой А.А. Перспективы выращивания голубики в Беларуси	191
Стражев В.И. Актуальные вопросы развития теоретических основ бухгалтерского учета и экономического анализа	193
Шахбанов Ш.А., Махмудов М.К. Проблемы государственного регулирования развития агропромышленного комплекса...	195

СЕКЦИЯ 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА

Балышкин С.Н. Особенности информационной безопасности	201
Благодерова Т.Н. Информатизация системы высшего образования: актуальные вопросы.....	203
Бобкова О. Н. ИТ-индустрия Республики Беларусь.....	206
Воробьев Д. В. Проблемы формирования личности в условиях глобальной информатизации общества.....	208
Ивчик В.В., Старосоцкая Е.В. Особенности социализации молодежи в условиях информационного общества.....	211
Ивчик Т.В., Ивчик В.В. Создание информационного ресурса для художественного образования и воспитания.....	214
Камасин С.С., И.К. Мирончиков Компьютерная программа поддержки принятия решений «НРК-оптимизатор» для систем точного земледения.....	216
Карзаева Н.Н. Категория опасности в организации обеспечения экономической безопасности.....	218
Кулько Е.И. Перспективы развития рынка образовательных услуг	221
Махмудов М.К., Тагиров К.Т. Межбюджетные отношения на уровне муниципальных образований.....	223
Пашкевич О. А. Трансформация занятости и труда в условиях информационной экономики.....	225
Полетаева И.В. Электронная рабочая тетрадь как дидактическое средство интенсификации обучения студентов.....	228
Приходько Ф.С. Духовно-идеологические основы модернизационных процессов в Республике Беларусь.....	231
Прокопова Т.С. Человек как ресурс и фактор развития информационного общества.....	234
Ракутин В.Г. Коммерческий расчет в среде VISUAL BASIC FOR APPLICATION пакета MS OFFICE.....	237
Старосоцкая Е.В. Информационная и национальная безопасность Республики Беларусь.....	239
Старосоцкая Е.В. Социальное партнерство в информационном обществе.....	242
Третьякова Т.Н. Информационное общество. Проблемы и перспективы.....	245

Третьякова Т.Н. Развитие информационного общества в Республике Беларусь.....	248
Чепик Л.В., Чепик В.Н. Модели поступательного развития как источник прогресса в информационном обществе.....	250
Шаршунов Д.В. Анализ основных направлений применения технологии баз данных	252
Шаршунов Д.В. Анализ основных возможностей системы дистанционного обучения Moodle.....	254

Научное издание

**Учет, анализ и финансы в организациях АПК:
состояние и пути совершенствования**

Сборник научных статей
по материалам международной научной конференции,
приуроченной к 50-летию Факультета бухгалтерского учета

Ответственный за выпуск Н.В. Великоборец

Подписано в печать 10.06.2017. Формат 60×84 1/16. Бумага офсетная.
Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 5,34. Уч.-изд. л. 0,86.
Тираж 50 экз. Заказ 112.

Отпечатано на участке копировально-множительной техники
Полиграфического центра «Печатник» ИП Лобанов С.В.
213407, Могилевская обл., г. Горки, п-кт Димитрова 4/16
Св. №790325245 от 31 мая 2006 года, выдано Горецким РИК.