

совершенствование данных показателей производственно-экономической деятельности УСП «Слав-Мол». Динамика данных показателей по годам позволила установить, что основные составные части их изменялись только в положительную сторону. Так, выручка от реализации молока увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2014 г., на 4,5 %, цена реализации возросла на 3,0 %, качественные показатели производства молока также изменялись, и количество сданного молока сорта «экстра» возросло на 18,2 %, сорта «высший» - на 16,2, а сорта «первый» – на 11,8 %. Вместе с тем себестоимость реализованной продукции была снижена на 1,6 %, а прибыль от реализации возросла на 45,9 %, уровень рентабельности производства молока изменился в лучшую сторону на 7,2 п.п. и составил в 2016 г. 21,9 %. Совершенствование процессов молочно-товарного производства и направленные действия на повышение качества молока позволили предприятию без преувеличения поднимать «лежащие деньги» прямо под ногами. В результате исследований было установлено, что рост цены реализации молока главным образом заключался в увеличении удельного веса сдаваемого молока сортом «экстра», расчётный коэффициент составил $K_3=1,14$, по сорту «высший» $K_в=1,14$ (вследствие меньшей закупочной стоимости по сортам, вклад данного сорта в общую копилку экономической эффективности ниже), по сорту «первый» $K_п=1,11$.

Заключение. Таким образом, одним из важнейших путей совершенствования молочно-товарного производства в условиях УСП «Слав-Мол» Гомельского района является увеличение реализации производимого молока более высокого класса качества. При возрастании на каждый процент сдаваемого молока сортом «экстра» общая экономическая эффективность возрастает в виде увеличения чистой прибыли на 9,66 тысячи рублей.

Литература. 1. Базылев, М. В. Совершенствование отдельных элементов балансовой кластеризации молочного скотоводства в условиях промышленных технологий / М. В. Базылев [и др.]. – Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : Сборник научных трудов. Вып. 15, Т. 34. – Гродно : УО ГГАУ, 2016. – С. 3–12. 2. Балансы товарных ресурсов Республики Беларусь : Статистический сборник / Председатель редакционной коллегии И. В. Медведева. – Минск : Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2017. – 60 с. 3. Дорожная карта государственной аграрной политики Республики Беларусь / ответственный за выпуск С. В. Пешин. – Минск : Беларусь, 2014. – 64 с. 4. Сельское хозяйство Республики Беларусь : Статистический ежегодник / Председатель редакционной коллегии И. В. Медведева. – Минск : Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2017. – 232 с.

УДК 657:631.15

ЖАРИКОВ П.О., магистрант

Научный руководитель **ГУДКОВ С.В.**, канд. экон. наук, доцент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,

г. Горки, Республика Беларусь

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ И КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Введение. Сельское хозяйство представляет собой одну из ведущих отраслей агропромышленного комплекса и всего народного хозяйства Республики Беларусь. Поэтому развитие и повышение эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций в значительной мере влияет на подъем экономики как в регионах, так и в стране в целом. В успешном решении задач эффективного развития сельского хозяйства важная роль принадлежит рационализации управления сельскохозяйственным производством на базе совершенствования управленческого учета затрат на производство продукции растениеводства, животноводства и других видов производств. Однако в настоящее время в сельскохозяйственных организациях управленческий учет ведется по укрупненным объектам производства и не обеспе-

чивает достаточно достоверной, надежной и релевантной информацией систему управления эффективностью сельского хозяйства.

Следует отметить, что в настоящее время управленческий учет в сельскохозяйственных организациях ведется в тесной интеграции с финансовым учетом, а поэтому нет возможности использования наиболее прогрессивных методов производственного учета, обеспечения управления бригадами, фермами и в целом отраслями растениеводства и животноводства более детализированной и полезной информацией для принятия экономических решений. Учет затрат в настоящее время ведется по укрупненным объектам их отражения (объектам учета) и элементам издержек производства, происходит дублирование данных финансового учета в управленческом учете, что способствует неоправданному увеличению трудоемкости всей системы учета и снижения ее эффективности. В этих условиях нет возможности осуществления должного контроля и анализа процессов сельскохозяйственного производства, исполнения текущих планов затрат и выхода продукции по структурным подразделениям организации, и, самое главное, по стадиям биотрансформации ее биологических активов.

Мы считаем, что для решения проблем организации и рационализации практического процесса управленческого учета сельскохозяйственного производства необходимо осуществление системного подхода обоснованию использования объектов учета затрат, построения номенклатуры статей их калькуляции, а также выбора и применения в оптимальном сочетании методов и систем управленческого учета издержек производства, их контроля и оценки в системе управления сельским хозяйством.

Материалы и методы исследований. Цель настоящего исследования заключается в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по определению объектов отражения затрат и организации по ним управленческого учета с использованием различных методов и систем учета, контроля и оценки издержек производства в сельскохозяйственных организациях. Задачами исследования являются: определение сущности и обоснование методических основ выбора в учетной политике объектов отражения затрат в управленческом учете растениеводства и животноводства на базе их предварительной классификации по иерархическим уровням информационного обеспечения управления сельскохозяйственным производством; разработка концептуальных решений по организации и ведению управленческого учета, контроля и оценки затрат на производство продукции по объектам отражения. Объектом исследования послужили сельскохозяйственные организации Могилевской области. В процессе исследования были использованы научные методы познания предмета рассмотрения и решения проблем управленческого учета издержек сельскохозяйственного производства, а также систематизация и обобщение теоретического материала и концептуальных решений.

Результаты исследований. Начальным этапом организации управленческого учета в сельском хозяйстве должно стать определение и закрепление в учетной политике хозяйствующего субъекта объектов отражения затрат, то есть аналитических счетов для управленческого учета издержек производства в растениеводстве и животноводстве.

По нашему мнению, учет затрат по биологическим сортам растений можно было бы организовать в опытно-селекционных станциях, экспериментальных участках сортоиспытания и хозяйствующих субъектах по производству элитных семян для формирования детализированной информации с целью оценки эффективности выращивания в тех или иных условиях отдельных сортов сельскохозяйственных культур. В условиях же деятельности обычных сельскохозяйственных организаций данное предложение неприемлемо из-за затратоемкости и отсутствия потребности в системе управления производством в информации о затратах на выращивание отдельных сортов сельскохозяйственных культур.

Обоснованное определение и выбор объектов отражения затрат, которые становятся аналитическими счетами управленческого учета издержек производства, а также применение различных методов производственного учета в растениеводстве и животноводстве, способствует формированию надлежащей управленческой информационной системы (УИС) в сельскохозяйственных организациях для информационного обеспечения планирования, кон-

троля, анализа затрат, выхода продукции и результатов ее производства [1]. При этом необходимо учитывать потребности менеджеров различных уровней управления в соответствующей информации, степень профессиональной подготовленности и квалификации менеджеров и работников бухгалтерии, а также формы организации центров ответственности (бригад, ферм), процессов производства, труда и его оплаты в данных технологических, почвенно-климатических и организационно-управленческих условиях сельскохозяйственной организации.

Особое внимание необходимо обратить также на уровень централизации и децентрализации системы управления и ее функций (в том числе управленческого учета), а также на степень компьютерной обработки данных бухгалтерского управленческого учета (КОДУ) в данной сельскохозяйственной организации [2; 3]. За выбор и закрепление в учетной политике объектов отражения затрат на производство сельскохозяйственной продукции и, соответственно, аналитических счетов к субсчетам счета 20 «Основное производство» должны нести ответственность руководитель и главный бухгалтер сельскохозяйственной организации.

Заключение. Проведенное исследование, а также осуществление экспериментальной работы и апробирования в базовых сельскохозяйственных экономических субъектах позволяют сделать вывод о том, что организацию управленческого учета затрат по детализированным аналитическим счетам (объектам отражения затрат) в растениеводстве и животноводстве можно осуществлять с использованием различных вариантов моделей организации и управленческого учета с использованием различных методов производственного учета затрат.

Разработанные в настоящем исследовании рекомендации и модели организации управленческого учета издержек сельскохозяйственного производства по предложенным объектам отражения затрат позволяют существенно усилить контрольно-аналитические функции управленческого учета и улучшить процессы коммуникации надежной, достоверной, релевантной и полезной информации для принятия управленческих решений в системе внутреннего менеджмента сельскохозяйственным производством. Кроме того, практическое применение предложенных рекомендаций позволит в сельскохозяйственных организациях создать надлежащую информационную базу для планирования, прогнозирования, анализа показателей эффективности и регулирования производственных процессов в сельскохозяйственных организациях на базе применения компьютерной обработки данных учета и контроля в системе управления растениеводством и животноводством.

Литература. 1. Алборов Р. А. Совершенствование управленческого учета в системе внутреннего управления сельскохозяйственным производством / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, О. П. Князева // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.* – 2012. – №2. – С. 46-50. 2. Говдя В. В. Организация управленческого учета в аграрных формированиях: методология и практика / В. В. Говдя, С. А. Иванова // *Экономика и предпринимательство.* – 2016. – № 9 (74). – С. 650 – 655. 3. Концевой Г. Р. Особенности организации управленческого учета сельскохозяйственного производства / Г. Р. Концевой, О. О. Злобина, И. А. Мухина // *Международный бухгалтерский учет.* – 2015. – № 37 (379). – С. 16–32.

УДК 657:631.15

ИВАШКОВ В.П., ШКУРКО В.Д., учащиеся

Научный руководитель **УРЕЦКАЯ И.В.,** преподаватель

УО«Речицкий государственный аграрный колледж», г. Речица, Республика Беларусь

ИЗУЧЕНИЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО СПРОСА НА МОРОЖЕНОЕ И ПУТИ

УВЕЛИЧЕНИЯ ЕГО ПРОДАЖ НА ПРИМЕРЕ МАГАЗИНА «ЕВРООПТ» Г. РЕЧИЦЕ

Введение. Конкурентоспособность любого предприятия на рынке зависит от конкурентоспособности предложенных товаров, способности персонала изучить реальный спрос,