

расходов удобрений, семян, кормов, средств защиты растений и животных.

Необходимо формировать управленческую отчетность о потерях с указанием причин и виновников этих потерь. Отчетные данные должны базироваться не только на первичных документах, синтетическом и аналитическом учете, но и специальных расчетах, осуществляемых экспертами. Экспертным путем целесообразно определять потери от снижения плодородия почв с указанием затрат на восстановление; снижение качества продукции; финансовые потери от санкций недружественных стран и т.п.

ЛИТЕРАТУРА

1. Боташева, Л. С. Актуальные вопросы учета потерь от брака в производстве / Л. С. Боташева // Теория и практика бухгалтерского учета в условиях интеграции: состояние, проблемы и перспективы развития : Сборник научных трудов по результатам IX Международной научно-практической интернет-конференции преподавателей и аспирантов, Донецк, 25 декабря 2024 года. – Донецк: ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024. – С. 9-16. – EDN PXISZU.
2. Мурина, Э. В. Учет и управление затратами на исправление брака при производстве промышленной продукции / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев // Вестник Московского университета МВД России. – 2023. – № 5. – С. 271-278. – DOI 10.24412/2073-0454-2023-5-271-278. – EDN SYDJMJ.
3. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/.
4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/....
5. Цахаева, Д. А. Учет затрат на производство и исправление брака: теория и практика учета / Д. А. Цахаева // Вестник научной мысли. – 2022. – № 2. – С. 34-37. – DOI 10.34983/DTIPB.2022.38.33.002. – EDN LLNFKH.

УДК 657.4:339.5

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЭКСПОРТНОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В КОНТЕКСТЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Шмыкова В. С.

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

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы формирования системы стратегического управленческого учета для анализа и развития экспортного потенциала агропромышленного комплекса Республики Беларусь. На основе данных 2024-2025 годов анализируется достижение исторического максимума

экспорта продовольствия в размере 10 млрд. долларов. Исследуется структура экспортного портфеля, где 40 % приходится на молочную и 19 % на мясную продукцию. Автор обосновывает необходимость перехода от традиционных методов учета к стратегическим инструментам, позволяющим оценивать внешние рыночные факторы и риски в условиях расширения географии поставок до 116 стран. Предложены подходы к формированию управленческой отчетности, ориентированной на долгосрочное устойчивое развитие организаций АПК.

Summary. The article discusses the formation of a strategic management accounting system for analyzing and developing the export potential of the agro-industrial complex of the Republic of Belarus. Based on 2024-2025 data, the achievement of a historical maximum of food exports in the amount of \$10 billion is analyzed. The structure of the export portfolio is examined, where 40 % account for dairy and 19 % for meat products. The author substantiate s the need for a transition from traditional accounting methods to strategic tools that allow assessing external market factors and risks in the context of expanding the geography of supplies to 116 countries. Approaches to the formation of management reporting oriented towards the long-term sustainable development of agricultural organizations are proposed.

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, АПК, экспортный потенциал, Республика Беларусь, внешнеэкономическая деятельность, молочная продукция, диверсификация рынков.

Key words: strategic management accounting, AIC, export potential, Republic of Belarus, foreign economic activity, dairy products, market diversification.

Развитие экспортного потенциала агропромышленного комплекса (АПК) является приоритетным направлением экономической политики Республики Беларусь. В современных условиях, характеризующихся высокой турбулентностью мировых рынков и изменением логистических цепочек, традиционный бухгалтерский учет, ориентированный на отражение свершившихся фактов хозяйственной жизни, становится недостаточным для принятия эффективных решений. Необходима трансформация учетной системы в сторону стратегического управленческого учета, который объединяет финансовые показатели с информацией о внешней среде, конкурентах и рыночной конъюнктуре.

Актуальность темы подтверждается рекордными показателями отрасли. По итогам 2025 года Республика Беларусь установила исторический рекорд: экспорт продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья достиг 10 млрд. долларов. Этот показатель подтверждает статус страны как надежного игрока на мировом рынке, где продовольственный экспорт формирует четверть всего товарного экспорта страны. Динамика роста впечатляет: если в 2024 году объем поставок составлял 8,5 млрд. долларов (рост на 14,4 % к предыдущему периоду), то в 2025 году темпы роста экспорта составили около 17,7 %.

Целью данного исследования является обоснование роли стратегического управленческого учета в управлении экспортной деятельностью

предприятий АПК и анализ факторов, обеспечивших достижение рекордных показателей в 2024-2025 годах. В качестве методов исследования использовались статистический анализ, метод сравнения и системный подход к изучению учетных процессов.

Стратегический управленческий учет отличается от традиционного ориентацией на внешние факторы. Для организаций АПК Беларуси это особенно важно ввиду расширения географии экспорта. Сегодня продукция национальных производителей поставляется в 116 стран мира. Крупнейшим партнером остается Российская Федерация, на долю которой приходится около 67 % экспорта, однако наблюдается активный рост поставок в Китай, страны СНГ, Азии и «дальней дуги».

Основу экспортного портфеля традиционно составляют молочная продукция (40 % всех поставок) и мясная продукция (19 %). Успех на внешних рынках в 2024-2025 годах во многом обусловлен высокой продуктивностью: семь районов страны в 2024 году преодолели планку в 9 тонн надоев на корову в год, а урожайность зерновых у лидеров превысила 100 ц/га. Однако рост количественных показателей требует адекватного качественного учета затрат и управления рисками.

Система стратегического учета должна обеспечивать руководство информацией о прибыльности конкретных рынков и продуктов. Внедрение инструментов стратегического анализа позволяет классифицировать факторы влияния на внутренние и внешние. К внутренним относятся производственная эффективность и себестоимость, к внешним – валютные колебания, требования международных стандартов качества и конкурентная среда. Использование традиционной отчетности не позволяет в полной мере обосновать управленческие решения долгосрочного характера, так как она сфокусирована преимущественно на финансовых показателях прошлого, не учитывая нематериальные активы и удовлетворенность клиентов.

В условиях цифровизации стратегический учет АПК опирается на большие данные. Интеграция данных о мировых ценах на биржевые товары (сухое молоко, говядина, зерно) с внутренними данными о затратах позволяет формировать прогнозные модели эффективности экспорта. Это критически важно, так как, несмотря на рекордную выручку, в отрасли сохраняются проблемы, такие как хроническая задолженность ряда сельхозорганизаций и вопросы технологической дисциплины.

Методика стратегического управленческого учета экспортного потенциала должна включать формирование стратегических балансовых отчетов и специализированных форм управленческой отчетности. Эти формы позволяют анализировать не только фактическую себестоимость, но и стратегические затраты на продвижение продукции на новые рынки,

сертификацию по международным стандартам и создание логистической инфраструктуры.

Особое внимание в учетной системе следует уделять управлению рисками падежа скота и соблюдению регламентов выращивания, так как биологические потери напрямую снижают экспортные возможности. По данным за 2025 год, в стране зафиксированы случаи падежа крупного рогатого скота, что указывает на необходимость усиления контрольных функций управленческого учета на местах производства.

Эффективная система стратегического учета позволяет организациям АПК не только фиксировать текущие доходы, но и планировать инвестиции в глубокую переработку сырья. Именно продукция с высокой добавленной стоимостью (сыры, мясные деликатесы, детское питание) обеспечивает устойчивость экспортного потенциала. В 2025 году молочная продукция закрепила за собой лидерство в экспортном портфеле, что требует детального учета эффективности каждого продуктового сегмента в разрезе стран-импортеров.

Таким образом, стратегический управленческий учет выступает как фактор устойчивого развития и повышения конкурентоспособности белорусского АПК. Он позволяет трансформировать огромные массивы информации о внешних рынках в конкретные управленческие рекомендации.

Подводя итог, можно утверждать, что достижение рекордного экспорта в 10 млрд. долларов в 2025 году является результатом как производственных успехов, так и грамотной внешнеэкономической стратегии. Однако для сохранения этих позиций необходимо дальнейшее развитие учетно-аналитического инструментария. Переход к стратегическому управленческому учету позволит предприятиям АПК Республики Беларусь более гибко реагировать на изменения мировой конъюнктуры, оптимизировать структуру экспорта и обеспечивать продовольственную безопасность страны при одновременном росте валютной выручки. Государственная поддержка в области цифровизации учетных процессов и подготовки квалифицированных кадров в сфере агробизнеса станет залогом успешной реализации экспортного потенциала в долгосрочной перспективе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Никифорова, Е. В. К вопросу стратегического учета как фактора устойчивого развития предприятия / Е. В. Никифорова // Вектор науки ТГУ. Серия: Экономика и управление. – 2024. – № 1. – С. 12-18.
2. Фецович, И. В. Роль стратегического учета в развитии цифровизации АПК / И. В. Фецович // Мичуринский ГАУ. – 2023. – С. 1-8.
3. Беларусь увеличила экспорт продовольствия в 2025 г. на 17,7 % до 10 млрд долл. США [Электронный ресурс] // Опора бизнеса. – Режим доступа: <https://oporabiznesa.ru/belarus-uvlechila-eksport-prodovolstviya-v-2025-g-na-177-do-10-mlrd-doll-ssha/>. – Дата доступа: 24.02.2025.

4. Экспорт белорусского продовольствия в 2025 году достиг рекордных 10 млрд долларов [Электронный ресурс] // БЕЛТА. – Режим доступа: <https://www.belta.by/economics/view/eksport-belorusskogo-prodovolstvija-i-selhozsyrtja-v-2025-godu-dostig-10-mlrd-700084-2025/>. – Дата доступа: 24.02.2025.
5. Экспорт продуктов питания и сельхозсырья из Белоруссии [Электронный ресурс] // TAdviser. – Режим доступа: https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Экспорт_продуктов_питания_и_сельхозсырья_из_Белоруссии. – Дата доступа: 24.02.2025.
6. Минсельхозпрод: в 2025 году экспорт продовольствия Беларуси достиг рекордных \$10 млрд [Электронный ресурс] // Office Life. – Режим доступа: <https://officelife.media/news/69324-minselkhozprod-v-2025-godu-eksport-prodovolstviya-belarusi-dostig-rekordnykh-10-mlrd/>. – Дата доступа: 24.02.2025.
7. О выполнении основных доведенных показателей хозяйствами в 2024 году [Электронный ресурс] // БЕЛТА. – Режим доступа: <https://belta.by/economics/view/urozhajnost-vyshe-100-tsga-kto-v-absolutnyh-liderah-v-belarusi-700084-2025/>. – Дата доступа: 24.02.2025.
8. Управленческий учет в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] // КиберЛенинка. – 2024. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-uchet-v-selskom-hozyaystve-1>. – Дата доступа: 24.02.2025.
9. Сопровождение по вопросам работы АПК в 2025 году [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://president.gov.by/ru/events/soveshchanie-po-voprosam-apk-2025>. – Дата доступа: 24.02.2025.

УДК 637.1:658.155(476.6)

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ОАО «МОЛОЧНЫЙ МИР»

Щербатюк С. Ю., Лозовская Д. С., Пешко К. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

***Аннотация.** В статье приведены результаты исследования эффективности производства и реализации цельномолочной продукции ОАО «Молочный Мир» на основе факторов: объема реализации продукции и ее структуры, цены реализации, себестоимости реализации. Установлено, что проблемными видами продукции являются: масло 72,5 % жирности, сухое обезжиренное молоко, творог нежирный. Рекомендовано не допускать непроизводительных отходов сырья в целях обеспечения экономии затрат на производство молочной продукции и повышения ее рентабельности.*

***Summary.** This article presents the results of a study examining the production and sales efficiency of whole-milk products at Molochny Mir OJSC, based on factors such as sales volume and structure, selling price, and cost of sales. It was found that problematic products include 72,5 % fat butter, skim milk powder, and low-fat cottage cheese. It is recommended to prevent unproductive raw material waste in order to reduce dairy production costs and improve profitability.*

***Ключевые слова:** эффективность, реализация, цена, выручка, себестоимость, факторный анализ.*

***Key words:** efficiency, sales, price, revenue, cost, factor analysis.*