

## **УЧЕТ И АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО ЛЬНОПРОДУКЦИИ**

**Беляцкая И.А.**

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

Оперативный анализ отрасли растениеводства является одной из функциональных подсистем оперативного управления. В современных условиях возникла объективная необходимость в усилении оперативного экономического анализа. Научные исследования подтверждают, что только он может обеспечить менеджеров различных уровней управления информацией, позволяющей принимать действенные решения по недопущению отклонений от предусмотренных технологией параметров, активному вмешательству в ритм производственного процесса и изменяющихся хозяйственных ситуаций в целях совершенствования последних. Оперативный анализ способствует своевременному и научно обоснованному внесению корректив в разрабатываемые планы. Это имеет особое значение для отрасли растениеводства, где существенное влияние на производственный процесс оказывают природно-климатические и другие объективные условия. В этой отрасли, как ни в какой другой, оперативный анализ способствует выбору наиболее оптимальных вариантов решения вопросов не только постоянного, но и ситуационного характера, уменьшает долю хозяйственного риска, дает возможность выявлять резервы повышения эффективности производства по ходу совершения технологических операций.

Теоретические и прикладные основы оперативного экономического анализа в сельском хозяйстве нашли отражение в работах Ю.А.Бабаева, Ю.С.Коваленко, М.И.Ковальчука, Т.Н.Ковальчук, П.В.Смекалова, В.И.Пьянкова и других авторов. Однако научные работы не связаны с переходом к рыночным отношениям и адаптацией к условиям международных стандартов. С точки зрения влияния оперативного анализа на эффективность производства и управления в нынешних условиях, не все аспекты оперативного анализа разработаны и не соответствуют требованиям перестройки оперативного управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

В системе оперативного управления затратами на производство и первичную переработку льнопродукции целесообразно создание такой учетно-аналитической подсистемы, информационная база которой позволит своевременно, по ходу совершения хозяйственных операций, влиять на результаты регулируемых объектов (операции технологических процессов) по мере взаимодействия с ними. В состав обязательных элемен-

тов учетно-аналитической подсистемы включены: объекты, показатели, факторы, периоды, субъекты анализа, источники входной и выходной информации.

Объекты оперативного анализа тесно взаимосвязаны с технологией возделывания и первичной переработки продукции льноводства. В общей схеме технологических процессов возделывания и первичной переработки льнопродукции при однофазной (комбайновой) уборке выделены шесть технологических циклов, каждый из которых включает ряд технологических операций. Таким образом, объектами оперативного анализа следует считать отдельные технологические операции (лущение стерни, вспашка и т. д.).

В состав показателей, характеризующих объекты оперативного анализа, включены основные, наиболее важные, зависящие от деятельности центров ответственности затрат: объем выполненных работ, объем израсходованных материальных и трудовых ресурсов, качество выполненных операций, сроки выполнения операций технологического процесса.

Периоды проведения аналитических оценок должны позволять своевременно анализировать затраты и вмешиваться в ход производства, в случае необходимости. Поэтому аналитические оценки следует проводить по мере совершения операций технологических процессов. Кроме того, аналитические оценки целесообразно осуществлять в следующей последовательности: от натуральных показателей, отражающих количественную и качественную стороны выполнения операций технологических процессов, к стоимостным, обобщающим работу структурных подразделений за определенный период времени (то есть по местам формирования затрат).

В качестве субъектов оперативного анализа отрасли растениеводства выделены четыре ступени (специалисты агрохимической службы, менеджеры структурных подразделений, специалисты экономической службы отрасли растениеводства, управляющий орган организации во главе с руководителем), каждая из которых содержит ряд однородных звеньев (центров ответственности затрат).

Для изучения показателей оперативного анализа следует использовать источники входной информации о производственных затратах отрасли растениеводства: технологические карты и другие планово-нормативные документы, а также формы первичных и сводных документов по учету затрат и выходу продукции растениеводства.

Оперативный анализ следует осуществлять в части переменных и условно-переменных затрат. По составленным структурно-логическим факторным моделям определены совокупности факторов: находящиеся в функциональной зависимости с величиной переменных и условно-переменных затрат и косвенные факторы. Оперативный анализ влияние

детерминированных факторов на данные затраты следует осуществлять в рекомендуемом учетно-аналитическом регистре – Аналитической ведомости по учету прямых материальных и трудовых затрат. Цель разработки Аналитической ведомости состоит в доведении плановых заданий до конкретных исполнителей и организации оперативного управления прямыми материальными и трудовыми затратами. Кроме того, в этом регистре целесообразно также одновременно с оперативным анализом осуществлять контроль технологии возделывания культуры. В случае возникновения отклонения от запланированной технологии производства и первичной переработки продукции растениеводства, к Аналитической ведомости учета прямых материальных и трудовых затрат следует прилагать Реестр допуска отклонений по эффективности, использование которого позволит проконтролировать возникшую нестандартную ситуацию. Аналитическую ведомость следует заполнять в разрезе внутрихозяйственных подразделений и объектов учета затрат (технологических процессов).

Ежемесячно переменные затраты (учтенные в Аналитической ведомости, и, в случае необходимости, в Реестре допуска отклонений по эффективности) рекомендуем переносить в Лицевой счет по учету затрат, в котором будет осуществляться группировка и аналитический учет переменных и условно-переменных затрат и выхода продукции растениеводства. Лицевые счета по учету затрат следует открывать в разрезе внутрихозяйственных подразделений, по укрупненным местам формирования затрат - переделам производства, и вести учет затрат ежемесячно, нарастающим итогом с начала года, с выделением итоговых сумм по более детализированным местам учета затрат – технологическим циклам производства.

При использовании Лицевого счета по учету затрат нет необходимости вести производственный отчет по растениеводству в разрезе подразделений. В конце месяца данные Лицевых счетов по учету затрат подразделений следует переносить в Сводный производственный отчет по растениеводству усовершенствованной формы, который будет заполняться ежемесячно по объектам учета затрат отрасли растениеводства в целом по сельскохозяйственной организации.

Все многообразие выделенных субъективных косвенных факторов объединено в группы по принципу зависимости от производственных центров ответственности затрат и включены в Ведомость распределения функциональных обязанностей по проведению оперативного анализа в растениеводстве. Это скоординирует оперативно-аналитическую работу между отдельными центрами ответственности затрат и подотчетными им лицами.

Практическое внедрение сделанных предложений по развитию учетно-аналитического обеспечения в системе оперативного управления

затратами на производство и первичную переработку льнопродукции необходимо для детального оперативного изучения выявленных отклонений детерминированных факторов, для установления конкретных причин и виновников отклонений с достаточной степенью определенности, изыскания внутривладельческих резервов снижения себестоимости продукции растениеводства и увеличения за счет этого прибыли сельскохозяйственной организации.

Литература:

1. Беляцкая И.А. Повышение аналитичности учетной и отчетной информации о затратах на производство и первичную переработку продукции льноводства// Бухгалтерский учет и анализ. – 2004. - № 2. - С. 45-49.
2. Беляцкая И.А. Технологические и организационные особенности производства и первичной переработки продукции льноводства и их влияние на себестоимость льнопродукции, как объект учета и анализа// Экономика и менеджмент. Часть 2: Материалы международной научной конференции / Коллектив авторов. – Горки: Беларус. гос. с.- х. академия, 2003. – С. 181-185.
3. Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. – 1998. - № 6. – С. 3-5.
4. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. – М.: Экономика, 2003. – 618 с.
5. Трофимова А.Н. Проблемы и перспективы развития управленческого учета затрат и резервов производства в Республике Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. – 2000. - № 3. – С. 16-18.

### **Резюме**

В статье выявлены источники рыночных неудач продовольственного рынка и определены возможные пути их полного либо частичного преодоления.

### **Summary**

In article sources of market failures of the food market are revealed and possible ways of their full or partial elimination are determined.

УДК 631.153.3: 631.16

## **СОЧЕТАНИЕ ОТРАСЛЕЙ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Куст П.В**

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

Анализ социально-экономического развития АПК Беларуси свидетельствует о том, что в аграрной экономике страны стали проявляться и укрепляться позитивные тенденции, способствующие выходу на предлагаемые уровни экономического роста. Более высокими темпами росли: