

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ГРОДНЕНСКОГО РЕГИОНА

С. Ю. ЩЕРБАТЮК, канд. экон. наук, доцент

Ю. Н. ГАВРИЛЮК, аспирант

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. Представлена группировка активов сельскохозяйственных организаций Гродненской области с выделением их биологической компоненты. Проведен анализ наличия и структуры биологических активов в Гродненском регионе, эффективности их использования, выявлены особенности их анализа.

Эффективность функционирования сельскохозяйственных организаций во многом зависит от качественного использования биологически активных объектов имущества – животных и растений, которые являются особым производственным ресурсом сельскохозяйственного производителя. Они обеспечивают выход валовой продукции и основной объем выручки от ее реализации, связаны с основными затратами, формируемыми в отрасли животноводства и растениеводства, выступают основными объектами сельскохозяйственных организаций как имущественных комплексов.

Значимость данного вида активов определяется их долей в структуре имущества сельскохозяйственной организации, стоимость которого концентрирует потребленные ресурсы всех видов (трудовые, материальные, финансовые). В соответствии с предложенной ранее классификацией БА, в отрасли животноводства – это зрелые биологические активы (БА), к которым можно отнести продуктивный и рабочий скот (долгосрочные БА), животных на выращивании и откорме (краткосрочные БА), в отрасли растениеводства – многолетние насаждения плодоносящего возраста (долгосрочные зрелые БА) и незавершенные посевы, т. е. затраты под урожай (краткосрочные незрелые БА) (табл. 1).

Так, в Гродненской области на 1 января 2024 г. долгосрочные БА составляли 12,49 % от общей стоимости основных средств, 12,08 % в структуре долгосрочных активов и 7,9 % в совокупных активах. Доля краткосрочных БА на 1 января 2024 г. составила 57,13 % от общей стоимости запасов, что занимает 41,4 % в структуре краткосрочных активов и 16,12 % в структуре совокупных активов.

**Таблица 1. Наличие и структура биологических активов
сельскохозяйственных организаций Гродненской области**

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		В % от общего значения статьи баланса	
	на 01.01.2024	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2023
1	2	3	4	5
Долгосрочные БА зрелые, в том числе	556560	487619	12,49	12,39
рабочий скот и животные основного стада	532827	466019	11,96	11,85
многолетние насаждения	23733	21600	0,53	0,55
Основные средства	4454662	3934233	100,00	100,00
Итого долгосрочных активов	4606602	4021295	х	х
Краткосрочные БА, в том числе	1136075	961362	57,13	55,19
животные на выращивании и откорме	823268	707604	41,40	40,62
незавершенное производство	312807	253758	15,73	14,57
Запасы	1988564	1741925	100,00	100,00
Итого краткосрочных активов	2442559	2150729	х	х
ВСЕГО БА	1692635	1448981	х	х
Совокупные активы	7049161	6172024	х	х

Окончание табл. 1

Показатели	В % от общего значения раздела баланса		В % от общей суммы совокупных активов	
	на 01.01.2024	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2023
1	6	7	8	9
Долгосрочные БА зрелые	12,08	12,13	7,90	7,90
В том числе:				
рабочий скот и животные основного стада	11,57	11,59	7,56	7,55
многолетние насаждения	0,52	0,54	0,34	0,35
Основные средства	96,70	97,83	63,19	63,74
Итого долгосрочных активов	100,00	100,00	65,35	65,15
Краткосрочные БА	46,51	44,70	16,12	15,58
В том числе:				
животные на выращивании и откорме	33,71	32,90	11,68	11,46
незавершенное производство	12,81	11,80	4,44	4,11
Запасы	81,41	80,99	28,21	28,22
Итого краткосрочных активов	100,00	100,00	34,65	34,85
ВСЕГО БА	х	х	24,01	23,48
Совокупные активы	х	х	100,00	100,00

На долю всех БА краткосрочного и долгосрочного характера на 1 января 2024 г. в сельскохозяйственных организациях Гродненской области приходилось 24,01 %, что выше прошлогоднего уровня на 0,53 п. п.

Отметим, что в 2023 г. выручка от реализации продукции, полученной от БА в хозяйствах Гродненской области, составила в отрасли животноводства 73,54 % от общей ее суммы, растениеводства – 21,56 %, что несколько ниже уровня 2022 г.; более 56 % прибыли получено от реализации продукции животноводства и 44 % – продукции растениеводства (табл. 2).

Таблица 2. Результаты использования биологических активов сельскохозяйственных организаций Гродненской области

Показатель	2023		2022	
	Абсолютное значение, тыс. руб.	В % к общему показателю	Абсолютное значение, тыс. руб.	В % к общему показателю
Выручка от реализации, всего	2995187	100	2745837	100
В том числе от реализации продукции:				
растениеводства	645802	21,56	603878	21,99
животноводства	2202574	73,54	2016497	73,44
прочая реализация	146811	4,9	125462	4,57
Удельные показатели выручки на 1 млн. руб.:				
БА животноводства	1,62	382,26	1,72	386,21
совокупных активов	0,42	100	0,44	100
Прибыль от реализации, всего	283826	100	389486	100
В том числе от реализации продукции:				
растениеводства	125416,00	44,19	147292,00	37,82
животноводства	159106,00	56,06	238657,00	61,27
прочая реализация	–696,00	–0,25	3537,00	0,91
Удельные показатели прибыли на 1 млн. руб.:				
БА животноводства	0,12	291,39	0,20	322,24
совокупных активов	0,04	100,00	0,06	100,00

Анализ удельных показателей выручки и прибыли на 1 руб. БА целесообразно проводить только по отрасли животноводства, поскольку сведения о биологических активах отрасли растениеводства на основе данных баланса будут некорректны в связи с тем, что в балансе пред-

ставлены сведения об остатках незавершенного производства (а это в растениеводстве – посевы под урожай будущего года, посевы многолетних трав, затраты по некоторым работам в отрасли растениеводства). Так, по данным табл. 2 видно, что эффективность использования биологических активов животноводства в 2023 г. ниже уровня 2024 г. Это подтверждается и снижением удельных показателей, и соотношением между удельными показателями выручки и прибыли по БА и совокупным активам.

Таким образом, из проведенного исследования видно, что биологические активы могут быть выделены в структуре совокупного капитала сельскохозяйственных организаций, возможна оценка эффективности их использования. Целесообразность такого обособления очевидна в связи с тем, что сельскохозяйственное производство базируется на их использовании. Однако до настоящего времени подобный подход игнорируется как в бухгалтерском учете и отчетности, так и в статистическом анализе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк, С. Ю. Сущностная характеристика биологических активов как экономической категории / С. Ю. Щербатюк, Ю. Н. Гаврилюк // Потребительская кооперация. – № 1 (88). – 2025. – С. 30–35.
2. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности: монография / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: УО ГГАУ, 2011. – 268 с.

УДК 637.1:657.478(476.6)

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

С. Ю. ЩЕРБАТЮК, канд. экон. наук, доцент

К. В. ПЕШКО, студент

А. К. ПЫЖЕВСКАЯ, студент

Э. В. СТРЕШКО, студент

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. Представлен анализ структур затрат на производство молочной продукции ОАО «Молочный Мир» г. Гродно в 2022–2023 гг. Пофакторный анализ затрат на производство молочной продукции позволил выявить причины динамики ее себестоимости. Наряду с традиционными факторами исследовано влияние коэффициента выхода продукции на 1 т переработанного молока базисной жирности продукции в пересчете на молоко. Определен экономический эффект от внедрения мероприятий, направленных на снижение издержек производства молокопереработки.