

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 631.16:658.155.012.7 (574)

## ЦЕПОЧКА ЦЕННОСТИ КАК КОНЦЕПЦИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

**Ахметова А. Е.**

АО «Казахский агротехнический университет им. С. Сейфуллина»  
г. Астана, Республика Казахстан

Одной из стратегических задач предприятия на современном этапе является оптимизация издержек. Издержки присутствуют в каждом виде деятельности предприятия, поэтому для их количественной оценки и контроля над ними необходимо разделить деятельность организации на стратегически значимые элементы и процессы. Данную методику анализа затрат предлагает концепция цепочка ценностей.

Основная идея концепции цепочки ценностей заключается в сравнительном анализе потребительских свойств продукта, создаваемых на разных этапах его разработки, производства и сбыта в соизмерении с затратами на получение этих ценностей, которые признаются и оплачиваются потребителями. Если вначале управление соотношением функциональность/затраты ограничивалось рамками конкретного предприятия, то в настоящее время пришло понимание того, что его цепочка ценностей интегрирована в более глобальную систему создания конечного продукта, включающую цепочки ценностей поставщиков и потребителей. Таким образом, акцент сместился на создание и управление общеотраслевыми и межотраслевыми цепочками ценности [1].

Д. Н. Ильина, изучая методику цепочки добавленной стоимости в сельском хозяйстве, в своей статье отмечает: «В современной мировой практике разработана концепция создания добавленной стоимости товара, предложенная М. Портером и Д. Муру, которая широко применяется для разработки стратегии развития, в основе которой лежит рассмотрение отраслей экономики как ЦДС. Суть этой концепции заключается в том, что каждую отрасль можно рассматривать как цепь производств, которые последовательно добавляют стоимость конечного продукта. Цепочка добавленной стоимости описывает полный ассортимент деятельности, которая требуется для разработки продукта или услуги, начиная от его концепции, через различные этапы производства (включая комбинацию физических изменений и вклада различных

предоставителей услуг), а также доставку конечному потребителю и послепродажные услуги.» [2].

Рассмотрим модель создания цепочки добавленной стоимости в агропромышленном секторе экономики на рисунке [3].



Рисунок – Цепочка создания добавленной стоимости в производстве и реализации продукции в АПК

Среднеотраслевые данные, представленные на рисунке, свидетельствуют о том, что добавленная стоимость в АПК создается, в основном, в пищевой промышленности. Тем не менее сельское хозяйство – важное и основное звено АПК, так как является главным источником продовольствия страны.

Таким образом, если в текущем управлении затратами главной задачей является их снижение любыми путями, то в стратегическом управлении затратами эта установка зависит от позиционирования предприятия и приобретает характер оптимизации. На стратегическом уровне ключевой становится стоимость процессов в рамках общей цепочки ценностей, частью которой являются предприятие. При этом поведение затрат рассматривается как функция не только объема продукции, а более широкого набора функциональных и структурных факторов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Волкова, Т. С. Основы концепции стратегического управления затратами / Т. С. Волкова // Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых: сб. научных статей. – Пенза: ФГБОУ ВПО «Пензенская государственная сельскохозяйственная академия», 2013. – С. 116-118.
2. Ильина, Д. Н. Анализ цепочки добавленной стоимости в сельском хозяйстве // Сборник статей по итогам X Осенней конференции молодых ученых Новосибирском Академгородке.- Новосибирск: НИИГУ, 2014. - С. 350-354.

3. Ильина, З. М., Мирочицкая И. В. Рынки сельскохозяйственного сырья и продовольствия: Учеб. пособие. - Мн.: БГЭУ, 2012. - 226 с.

УДК 657.631

## **КОНЦЕПЦИЯ РАЗРАБОТКИ ПРОГРАММЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**Банцевич Е. Е.**

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

Законом Республики Беларусь № 57-3 от 12.07.2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности» не установлены общие правила и требования по организации системы внутреннего контроля в организациях, а также не сформулированы способы, методы, приемы (или процедуры) его осуществления. Поэтому необходимо руководствоваться потребностями экономического субъекта, запросами пользователей бухгалтерской информации, нормативной базой по внутреннему аудиту и другими нормативными документами.

Национальными правилами аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» определено, что экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит аудиту, должен организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, определены элементы системы внутреннего контроля.

Кроме того, организации должны с целью обеспечения непрерывной и эффективной системы работы средств контроля осуществлять регулярный мониторинг средств контроля, который является частью обычной текущей деятельности руководства. Программа мониторинга внутреннего контроля, по нашему мнению, должна включать отдельные подпрограммы по видам объектов хозяйственных средств (в соответствии с планом счетов организации). Такая программа должна разрабатываться после утверждения Положения об учетной политике организации.

Для крупных и средних организаций целесообразно создать соответствующую структурную единицу (отдел или сектор внутренних аудиторов, одного аудитора) в зависимости от количества объектов учета и объема учетной работы, который кроме функций внутреннего