

определенную долю прибыли, как надбавку к полной себестоимости, которая устанавливается, исходя из среднего уровня рентабельности по производству продукции на прогнозируемый период, а также косвенные налоги.

Однако процесс формирования усложняется, когда в условиях повышенной конкуренции, инфляции, рыночные условия не позволяют установить цену на продукт выше полной себестоимости, цена реализованного продукта становится убыточной. В этом случае возникает вопрос о целесообразности дальнейшего производства продукции или и вовсе о закрытии производства. Кроме того, в себестоимости заложена и оплата труда рабочих, занятых на производстве данной продукции. Соответственно возникает необходимость снижения размера заработной платы и стимулирования работников.

В то же время метод маржинальных издержек предоставляет более широкие возможности для ценообразования, т. е. полное покрытие постоянных затрат и максимизация прибыли; также внедрение данного метода облегчается официальным введением в учетную практику и отчетность классификации затрат на условно-переменные и условно-постоянные.

Таким образом, преимущество применения метода маржинальных издержек заключается в стимулировании роста объема производства (продаж) продукции, а значит и в минимизации издержек производства и реализации за счет сокращения постоянных и коммерческих расходов при росте производства.

УДК 338.5 (476)

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Луцкая Т. С.

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

В современных условиях развития экономики и функционирования сельскохозяйственных предприятий эффективность стратегического и тактического управления во многом зависит от достоверности, своевременности и полноты учетной и отчетной информации. Основополагающую роль здесь играет полно и правильно сформированный рабочий план счетов. В то же время следует обратить внимание на отсутствие действующего нормативного документа (План счетов бухгалтерского учета)

терского учета в сельскохозяйственных организациях и Инструкции по его применению), регулирующего учет хозяйственных операций в сельскохозяйственных организациях, который в свою очередь, учитывал бы отраслевую специфику бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях.

По причине того, что каждое сельскохозяйственное предприятие обладает значительным количеством материальных запасов, нами была проведена сравнительная характеристика субсчетов, открытых к счету 10 «Материалы», на примере КСУП «Березина-Агропродукт».

Таблица – Сравнительная характеристика субсчетов, открытых к счету 10 «Материалы»

Номер суб-счета	Рабочий план счетов КСУП «Березина-Агропродукт»	Типовой план счетов	План счетов для сельскохозяйственных организаций
1	2	3	4
1	Корма, семена и посадочный материал	Сырье и материалы	Сырье и материалы
2	-	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
3 3/2	Топливо Топливо в баках	Топливо	Топливо
4	-	Тара и тарные материалы	Тара и тарные материалы
5	Запасные части	Запасные части	Запасные части
6	Медикаменты, удобрения, ядохимикаты	Прочие материалы	Корма
7	-	Материалы, переданные в переработку на сторону	Семена и посадочный материал
8	Строительные материалы	Временные сооружения	Строительные материалы
9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты	Сырье, продукция и материалы, переданные в переработку на сторону
10	Одежда в эксплуатации	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
11	-	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Специальная одежда на складе
12	-	Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы	Специальная одежда в эксплуатации

Продолжение таблицы

1	2	3	4
13	-	-	Удобрения
14	-	-	Средства защиты растений, животных и медикаменты
15	-	-	Прочие материалы

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании данных КСУП «Березина-Агропродукт» и нормативно-правовых документов

Как видим, наиболее широкий спектр субсчетов предложен Планом счетов для сельскохозяйственных организаций. Здесь отдельно закреплены специфические для данной отрасли такие субсчета, как «Корма», «Семена и посадочный материал», «Удобрения», «Средства защиты растений, животных и медикаменты».

В КСУП «Березина-Агропродукт» рабочий план счетов не охватывает все видовое многообразие материально-производственных запасов предприятия, несмотря на то, что Инструкцией № 50 закреплено право организации уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Следовательно, наличие специализированного нормативного документа позволит более полно и достоверно учесть разнородные материально-производственные запасы в сельскохозяйственных организациях.

УДК 631. 153 (476)

ЗАДАЧИ И ВИДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Мацукевич В. И.

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

Основная задача планирования на сельскохозяйственных предприятиях заключается в разработке и практическом осуществлении планов и поиске путей их достижений. Применительно к социально-экономическим процессам планирование означает действие, которое выполняет функции предвидения кризисов, смягчения их воздействия, определения мер по последовательному выполнению чётко и ясно поставленных задач. План представляет собой постановку строго определенной цели и детальное предвидение конкретных событий для объекта на строго определенный срок его функционирования.