

7. Карп`як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб`єкта господарювання / Я. С. Карп`як // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2014. – № 794. – С. 172-180. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM\\_2014\\_794\\_26](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_26)
8. Левицька О. О. Фінансові результати діяльності підприємства як об`єкт обліку / О. О. Левицька // Наукові записки. Серія «Економіка». Випуск 17. – 2011. – С. 214-220. – Режим доступу: : [file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80/Downloads/Nznuoa\\_2011\\_17\\_28.pdf](file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80/Downloads/Nznuoa_2011_17_28.pdf)
9. Закон України «Про бухгалтерський учет и финансовую отчетность в Украине» № 996-IX от 16 июля 1999 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

УДК 332.21:63

## К ВОПРОСУ О ПОКАЗАТЕЛЯХ И КРИТЕРИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЗЕМЕЛЬ

Т. А. Запрудская<sup>1</sup>, Е. А. Костикова<sup>2</sup>

<sup>1</sup> – РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси»  
г. Минск, Республика Беларусь  
(Республика Беларусь, 220108, г. Минск, ул. Казинца, 103  
e-mail: gerta13@tut.by)

<sup>2</sup> – УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
г. Горки, Республика Беларусь  
(Республика Беларусь, 213407, Могилевская обл., г. Горки  
ул. Мичурина, 5)

**Ключевые слова:** эффективность, использование земли, натуральные показатели, стоимостные показатели, чистый доход, прибыль, рентабельность, земельный фонд, сельскохозяйственные земли.

**Аннотация.** В статье проведен анализ основных критериев экономической эффективности использования сельскохозяйственных земель, приводятся основные стоимостные показатели в разрезе Республики Беларусь за 2013-2015 гг. по выходу продукции на 100 га сельскохозяйственных земель. В качестве обобщающего критерия отмечен уровень рентабельности, дополнительными выделены: освоенность земель, распаханность территории, удельный вес посевов в площади пашни. Для учета дифференциации в качестве почвенного плодородия, с целью сравнения сельскохозяйственных организаций выделен показатель выхода продукции на 1 балло-га. Представлен перечень и проведен анализ основных нормативно-правовых актов в области рационального использования земель сельскохозяйственного назначения. Обозначены основные обязанности землепользователей по эффективному использованию земельных ресурсов и меры юридической ответственности в случае их неисполнения.

## TO THE QUESTION OF INDICATORS AND CRITERIA FOR THE ECONOMIC EFFICIENCY OF THE USE OF AGRICULTURAL LAND

T. A. Zaprudskaya<sup>1</sup>, E. A. Kostikova<sup>2</sup>

<sup>1</sup> – RSUE «Institute for System Studies in the Agroindustrial Complex of the National Academy of Sciences of Belarus»

Minsk, Republic of Belarus

(Republic of Belarus, 220108, Minsk, Kazints str., 103

e-mail: gerta13@tut.by)

<sup>2</sup> – Belarusian State Agricultural Academy Gorki, Republic of Belarus

(Republic of Belarus, 213407, Mogilev region, Gorki, Michurin str., 5)

**Key words:** *efficiency, land use, natural indicators, cost indices, net income, profit, profitability, land fund, agricultural land.*

**Summary.** *The article analyzes the main criteria of economic efficiency of agricultural land use, provides the main cost indicators in the context of the Republic of Belarus for 2013-2015. On the output of products per 100 hectares of agricultural land. As a general criterion, the level of profitability was noted, additional ones were highlighted: land development, plowing of the territory, specific weight of crops in arable land. To take into account differentiation as soil fertility, for the purpose of comparing agricultural organizations, the output of 1 point-hectare was identified. The list and analysis of the main normative legal acts in the field of rational use of agricultural land are presented. The main duties of land users on efficient use of land resources and measures of legal responsibility in case of their non-fulfillment are indicated.*

*(Поступило в редакцию 31.05.2017 г.)*

**Введение.** В современных организационно-экономических условиях увеличилось число требований, предъявляемых к хозяйствующим субъектам. Для поддержания жизнеспособности, производства конкурентной продукции сельскохозяйственным организациям необходимо эффективно использовать все имеющиеся ресурсы, в частности земельные.

Говоря об определении эффективности использования земли, возникает вопрос, какие критерии и показатели при этом использовать. При изучении работ различных ученых было установлено, что нет единого подхода к пониманию данного вопроса. Одна группа исследователей не проводит разграничений между понятиями «критерий» и «показатель», а рассматривает их как синонимы. Так, с изменением экономических условий производства система показателей изменяется и пополняется новыми. Кроме того, отдельные авторы пытаются выделить из данной системы основной показатель и обосновать правомер-

ность применения его с позиций складывающихся экономических условий, в качестве которого наиболее часто рекомендуется использовать показатель уровня рентабельности.

Другая группа экономистов придерживается мнения, что для оценки экономической эффективности использования земель достаточно использовать показатели землеемкости и землеотдачи, которые в полной мере отражают свойство земли как главного средства производства в сельском хозяйстве. Остальные показатели, с их точки зрения, характеризуют не столько землю, сколько сельскохозяйственное производство в целом [1].

**Цель работы:** выявить основные критерии и показатели экономической эффективности использования сельскохозяйственных земель.

**Материалы и методика исследований.** Теоретическую и методологическую основу исследований составили специальная литература, законодательные акты, нормативные и методические материалы в области эффективного использования земель. Основными методами исследований явились следующие: монографический, системного и сравнительного анализа, аналогий, экономико-статистический, абстрактно-логический, нормативный и др.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Установлено, что критерий – это признак, на основании которого производится оценка эффективности. Он отражает цель любых видов производственной деятельности с указанием их характеристик, показателей и параметров. Критерий экономической эффективности в общем виде может быть сформулирован как максимизация получаемых результатов или минимизация производимых затрат, исходя из поставленных целей развития предприятия [5].

В качестве критерия экономической эффективности использования земельных ресурсов чаще всего применяется годовая норма прибыли на вложенный капитал, которая определяется как отношение чистой прибыли (годовой) за вычетом налогов к вложениям в капитал, обеспечивающим получение этой прибыли. Выбранный критерий эффективности применяется как для сравнения различных вариантов использования земельных ресурсов, так и для оценки единственного варианта рынком [1].

В соответствии с принятым критерием определяется система показателей эффективности использования сельскохозяйственных земель, которые можно разделить на две группы: натуральные и стоимостные [5].

К натуральным относятся: урожайность отдельных сельскохозяйственных культур; выход кормовых единиц и переваримого протеина с

1 га сельскохозяйственных земель; производство животноводческой продукции на единицу земельной площади (молока на 100 га сельскохозяйственных земель; прирост КРС, реализация КРС на 100 га сельскохозяйственных земель; прирост (реализация) свиней на 100 га пахотных земель; производство продукции птицеводства на 100 га посевной площади зерновых).

Выход кормовых единиц и переваримого протеина с 1 га сельскохозяйственных земель, как показатель экономической эффективности, используется для выбора наиболее эффективных источников кормопроизводства с учетом местных условий хозяйствования, обоснования наиболее эффективного типа кормления животных, определения предпосылок повышения производительности труда, снижения себестоимости продукции. С повышением производительности кормовых земель связаны плотность поголовья, уровень и эффективность производства животноводческой продукции. Однако данные показатели не отражают потенциальные возможности сельскохозяйственных культур, а лишь характеризуют отдачу каждой культуры при существующей технологии выращивания и способах заготовки растительной массы.

Производство животноводческой продукции на единицу земельной площади рассчитывается с целью определения интенсивности использования земель, определения возможностей увеличения производства, а также снижения себестоимости продукции.

К стоимостным показателям использования земли относятся: выход (стоимость) валовой продукции; выручка от реализации продукции; величина валового, чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных земель.

Показатель выхода валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных земель дает возможность оценить степень эффективности сельского хозяйства, отдельной отрасли, а на конкретных предприятиях – размер производства. Чем больше объем производства валовой продукции при сокращении расходов на ее единицу, тем эффективнее производство.

Значение показателя выручки на 100 га сельскохозяйственных земель выражается в том, что он позволяет определить, насколько предприятие покрывает свои текущие затраты на производство и реализацию продукции и осуществить прогноз прибыли предприятия.

Показатели валового, чистого дохода и прибыли на 100 га сельхозземель используются для определения возможностей расширения производства; расчета денежных средств, зачисляемых в фонды общественного потребления хозяйства; для установления налогов, поступающих в государственный бюджет [1].

Наряду с этим эффективность можно определить по выходу валовой, товарной продукции, валового и чистого дохода в расчете: на 1 работника и на 1 чел.-дн. (или чел.-час); на 100 руб. основных производственных фондов; на 100 руб. всех производственных затрат. Каждый из этих показателей несет свою экономическую информацию по использованию производственных ресурсов. Так, о производительности живого труда можно судить по отношению произведенной валовой и товарной продукции к общим затратам производства. Этот показатель уточняется с позиций создания части прибавочного продукта выходом чистого дохода на человеко-день. Размеры чистого дохода, отнесенные к общим производственным затратам и сумме основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, характеризуют уровень рентабельности производства, что в совокупности с показателем выхода чистого дохода на единицу земельной площади достаточно полно выражает экономические условия и возможности расширенного воспроизводства и интенсификации сельского хозяйства. В приведенном перечне показателей имеется и показатель фондоотдачи, который определяется отношением выхода сельскохозяйственной продукции к стоимости основных производственных фондов. Данной системой показателей выражается уровень использования земли, труда, основных и оборотных производственных фондов, а через изменение этих величин описывается изменение в эффективности использования земель.

Представленная система показателей применяется для сравнения различных вариантов использования земельного участка и определения наиболее эффективного. Если же по такой системе показателей проводить сравнение эффективности использования земель сельскохозяйственными организациями, расположенными в разных районах, то результаты будут неточными, т. к. они не учитывают качество плодородия земель. Для этих целей необходимо определять показатели экономической эффективности в расчете на 1 балло-гектар [5].

Обобщающим показателем использования земли является уровень рентабельности, который отражает уровень окупаемости текущих затрат и определяется как отношение прибыли к себестоимости реализованной продукции и выраженное в процентах.

Если производство продукции убыточно (нерентабельно), вместо уровня рентабельности с отрицательным знаком (убыточность) может быть использован другой показатель – уровень окупаемости затрат, представляющий собой отношение денежной выручки к полной себестоимости.

В качестве дополнительных показателей применяют такие, как освоенность земель в сельскохозяйственном отношении; распаханность территории; удельный вес посевов в площади пашни и др. [1].

Согласно данным государственного комитета по имуществу на 1 января 2016 г., площадь земельного фонда в Республике Беларусь составляет 20760,0 тыс. га, земли сельскохозяйственного назначения занимают 9080,8 тыс. га, что составляет 43,74%. В состав земель сельскохозяйственного назначения входит 7651 тыс. га сельскохозяйственных земель, 97,86% которых закреплено за сельскохозяйственными организациями. За последних три года площадь земель сельскохозяйственного назначения сократилась на 144,5 тыс. га. Наибольшему сокращению подвержены луговые земли, с 2013 г. по 2015 г. их площадь уменьшилась на 8,2%. Однако несмотря на тенденцию сокращения площади сельскохозяйственных земель наблюдается положительная динамика в изменении площади пахотных земель (+117,7 тыс. га. за три года).

Сокращение площади сельскохозяйственных земель оказало влияние на структуру посевов сельскохозяйственных культур. В частности, посевная площадь зерновых и зернобобовых культур в 2015 г. составила 1690,7 тыс. га, что на 2,1% меньше чем в 2013 г., площадь посевов технических культур за аналогичный период уменьшалась на 2,8%. Уменьшение площади луговых земель способствовало увеличению площади трав в севооборотах на 7,8%.

Также наблюдается снижение показателей производства животноводческой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных земель (производство молока на 100 га земель в 2015 г. по сравнению с 2013 г. уменьшилось на 210 ц., а мяса КРС – на 14,6 ц.). Одной из причин этого является уменьшение объемов производства кормов.

На основании данных Минсельхозпрода можно отметить рост стоимостных показателей экономической эффективности использования сельскохозяйственных земель. Так, стоимость валовой продукции с 2013 г. по 2015 г. увеличилась на 99,2 млн. руб./100 га., а выручки – на 126,6 млн. руб./100 га. Однако показатель выручки на 100 га земель снизился на 39,7 млн. руб. и составил -3,8 млн. руб. Также наблюдается снижение уровня рентабельности с 7,1% в 2013 г. до -0,6% в 2015 г.

Насколько бы ни было эффективным использование земли с экономической точки зрения, оно должно осуществляться в соответствии с требованиями, установленными законодательными актами.

Основополагающим документом, регулирующим земельные отношения, является Кодекс Республики Беларусь о земле (далее КоЗ). В соответствии со ст. 6 КоЗ к землям сельскохозяйственного назначения

относятся земельные участки, включающие в себя сельскохозяйственные и иные земли, предоставленные для ведения сельского хозяйства.

Согласно определению, изложенному в данном нормативном правовом документе, «сельскохозяйственные земли» – это земли, систематически используемые для получения сельскохозяйственной продукции и включающие в себя пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами и луговые земли.

В категорию земель сельскохозяйственного назначения, кроме сельскохозяйственных земель, входят несельскохозяйственные земли – земельные участки, призванные обслуживать сельскохозяйственное производство. Их основное назначение – размещение объектов внутрихозяйственного строительства [4].

Ст. 217 Гражданского Кодекса Республики Беларусь устанавливает следующие виды вещных прав на земельные участки относят: право собственности; право пожизненного наследуемого владения земельным участком; право постоянного пользования земельным участком и право временного пользования земельным участком; сервитуты [3].

Земли сельскохозяйственного назначения являются исключительной собственностью государства и не подлежат предоставлению в частную собственность, собственность иностранных государств, международных организаций (ст. 13 КоЗ). Данное положение закреплено также в ст. 13 Конституции и в Законе Республики Беларусь от 15 июля 2010 г. № 169-З «Об объектах, находящихся только в собственности государства, и о видах деятельности, на осуществление которых распространяется исключительное право государства».

Земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения могут предоставляться:

- сельскохозяйственным организациям, в т. ч. крестьянским (фермерским) хозяйствам (далее К(Ф)Х), иным организациям для ведения сельского хозяйства, в т. ч. К(Ф)Х, а также для ведения подсобного сельского хозяйства;

- научным организациям, учреждениям образования – для исследовательских и (или) учебных целей в области сельского либо лесного хозяйства по их выбору в постоянное или временное пользование либо аренду;

- гражданам Республики Беларусь – в пожизненное наследуемое владение либо аренду для ведения К(Ф)Х;

- иностранным гражданам и лицам без гражданства – в аренду для ведения К(Ф)Х.

Гражданский кодекс Республики Беларусь определяет правовой режим земли как недвижимого имущества, поэтому земельные участ-

ки, права, ограничения (обременения) прав на них, а также сделки с ними подлежат обязательной государственной регистрации.

В Республике Беларусь действует приоритет использования сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения для целей, связанных с их назначением. Это означает, что земли для целей, не связанных с ведением сельского хозяйства, предоставляются из земель, не относящихся к сельскохозяйственным землям сельскохозяйственного назначения, или менее продуктивные сельскохозяйственные земли, а также нарушенные земли [4].

Землепользователь, которому предоставляется участок из земель сельскохозяйственного назначения для целей, не связанных с их назначением, обязан возместить потери сельскохозяйственного производства, размеры которых определяются по установленным нормативам с коэффициентами к ним, учитывающими месторасположение земельных участков, качество почв, интенсивность производства, степень мелиоративного обустройства земель, а также уровень инфляции по отношению к предыдущему году. Средства от возмещения потерь сельскохозяйственного производства используются на:

- освоение новых земель под сельскохозяйственные земли, проведение проектных, изыскательских и др. работ по сельскохозяйственному освоению новых земель;

- повышение плодородия почв (проведение культуртехнических работ на землях, не требующих осушения, ремонт мелиоративных систем и улучшение мелиорированных земель, рекультивация нарушенных земель, реконструкция осушительной сети, увеличение мощности плодородного слоя почвы малопродуктивных сельскохозяйственных земель и повышение их плодородия, включая отвод поверхностных вод, доставку и нанесение накопленного плодородного почвенного слоя), проведение проектных, изыскательских и др. работ по повышению плодородия почв;

- землеустройство [6].

Ст. 89 КоЗ обязывает землепользователей снимать, сохранять и использовать плодородный слой земель при проведении работ, связанных с добычей полезных ископаемых и строительством [4]. Данные виды работ выполняются с целью сохранения плодородного слоя почвы как природного тела и среду для обитания растительного мира на Земле. Целесообразность снятия плодородного слоя почвы устанавливается в зависимости от уровня плодородия почвенного покрова конкретного земельного участка, типов и подтипов почв и основных показателей свойств почв. Плодородный слой почвы используется для



улучшения малопродуктивных земель, восстановления плодородия рекультивируемых земель и благоустройства территорий [7].

Меры юридической ответственности за нарушение земельного законодательства устанавливаются Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях (Глава 15 «Административные правонарушения против экологической безопасности, окружающей среды и порядка природопользования»), а также Уголовным кодексом Республики Беларусь (Глава 26 «Преступления против экологической безопасности и природной среды») [3].

**Заключение.** Таким образом, для оценки экономической эффективности использования земель применяются натуральные (урожайность отдельных сельскохозяйственных культур; выход кормовых единиц и переваримого протеина с единицы земельной площади; производство животноводческой продукции на единицу земельной площади) и стоимостные (выход валовой продукции, выручка от реализации продукции, величина валового дохода, чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных земель) показатели. В качестве обобщающего показателя экономической эффективности использования сельскохозяйственных земель употребляется уровень рентабельности. Приведенные значения данных показателей за 2013-2015 гг. говорят о снижении уровня экономической эффективности использования сельскохозяйственных земель в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бондин, И. А. Повышение экономической эффективности сельскохозяйственного производства на основе совершенствования финансового механизма / И. А. Бондин // Монография [Электронный ресурс] – 2017. – Режим доступа: <http://business-knigi.com/avtor-igor-bondin/4079-povyshenie-ekonomicheskoy-effektivnosti-selskohozyaystvennogo-proizvodstva-na-osnove-sovershenstvovaniya-finansovogo-mehanizma-igor-bondin/read/page-1.html> – Дата доступа: 28.04.2017.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь: с изм. и доп., внесенными Законом Республики Беларусь от 8 янв. 2014 г. – Минск: Нац. центр правовой информации Республики Беларусь, 2014. – 656 с.
3. Клабанович, Н. В. Основы земельного законодательства и права: курс лекций / Н. В. Клабанович. – Минск: БГУ, 2008. – 200 с.
4. Кодекс Республики Беларусь о земле: 23 июля 2008 г. № 425 – 3 – Минск: Амалфея, 2013. – 140 с.
5. Конспект лекций по дисциплине «Экономика организации предприятия» [Электронный ресурс] – 2017. – Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/5612537/> – Дата доступа: 28.04.2017.
6. Положение о порядке возмещения потерь сельскохозяйственного производства: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, от 26 марта 2008 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008.– № 05/14151.
7. Положение о снятии, использовании и сохранении плодородного слоя при производстве работ, связанных с нарушением земель // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999.– № 01-4/78.