

переменных расходов, поэтому себестоимость 1 ц зерна будет снижаться, соответственно сумма прибыли будет увеличиваться.

Подсчет и обобщение выявленных резервов роста прибыли и рентабельности представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Подсчет резервов роста прибыли и рентабельности производства яблок

Показатель	Уровень показателя
Валовая продукция фактическая, т	3767
Резерв увеличения валовой продукции, т	1552
Валовая продукция возможная, т	5319
Уровень товарности фактический, %	86,1
Уровень товарности возможный, %	100,0
Объем реализованной продукции фактический, т	3242
Объем реализованной продукции возможный, т	2077
Резерв роста объема реализации, т	5319
Себестоимость реализованной продукции фактическая, руб.	314,00
Резерв снижения себестоимости, руб.	115,00
Себестоимость реализованной продукции возможная, руб.	199,00
Цена 1 т фактическая, руб.	406,85
Прибыль фактическая, руб.	92,85
Прибыль возможная, руб.	207,85
Резерв роста прибыли, руб.	115,00
Рентабельность фактическая, %	29,6
Рентабельность возможная, %	104,4
Резерв увеличения рентабельности, п. п.	74,8

Таким образом, в связи с ростом валового сбора яблок себестоимость продукции снизится на 115 руб. за 1 т и составит 199 руб. Вследствие чего уровень рентабельности увеличится на 74,8 п. п. и составит 104,4%.

УДК 631.16 : 637.12 (476)

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

Кривенкова-Леванова Л. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В результате биотрансформации (роста, дегенерации, воспроизводства и производства продукции животноводства)

биологических активов в скотоводстве получают новые биологические активы (приплод) и сельскохозяйственную продукцию (молоко, прирост и привес КРС).

Цель исследования состояла в попытке свести в единую систему технолого-производственные показатели и показатели эффективности использования биологических ресурсов. Для исследования был выбран объект – поголовье основного стада КРС и его стоимость как один из видов биологических активов. Соотношение ресурсов:

– поголовье и площади сельхозугодий позволяет оценить кормовую базу и рассчитать нагрузку поголовья на 100 га сельскохозяйственных угодий (НП):

$$\text{НП} = \frac{\text{П}}{\text{S}} 100 \text{ га}, \quad (1)$$

где П – поголовье основного стада КРС, гол.; S – площадь сельхозугодий, га.

Тогда показатель «фондообеспеченности» может быть рассчитан, как соотношение стоимости поголовья, приходящейся на 100 га сельскохозяйственных угодий:

$$\text{Фоб} = \frac{\text{СП}}{\text{S}} 100 \text{ га} = \frac{\text{П} \cdot \text{Ц}^{\text{гол}}}{\text{S}} 100 \text{ га}, \quad (2)$$

где СП – стоимость поголовья основного стада КРС, равная произведению поголовья и средней цены 1 головы КРС основного стада, тыс. руб.; Ц^{гол} – цена 1 головы, тыс. руб.

– соотношение поголовья и численности работников, обслуживающих основное стадо КРС (доярок и скотников), дает показатель нагрузки поголовья основного стада КРС на 1 работника (ЧР – численность работников), гол./чел.

$$\text{НПв} = \frac{\text{П}}{\text{ЧР}}. \quad (3)$$

Если оценить стоимость поголовья, то получим показатель, подобный «фондовооруженности», который рассчитывается как отношение стоимости поголовья основного стада КРС к численности работников, тыс. руб./чел.:

$$\text{Фв} = \frac{\text{СП}}{\text{ЧР}} = \frac{\text{П} \cdot \text{Ц}^{\text{гол}}}{\text{ЧР}} \quad (4)$$

Оценка динамики соотношения биологического ресурса с другими видами ресурсов представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика соотношения биологического ресурса (основного стада КРС) как элемента основных средств с другими видами ресурсов в КСУП «Матвеевцы»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Среднее изменения	
				Δ	К, %
Поголовье основного стада КРС, гол.	1555	1561	1565	10,5	101
Стоимость поголовья, тыс. руб.	1607	1887	2226	283	119,
Стоимость 1 коровы, руб.	1033	1209	1422	176	118,6
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	7121	7124	7176	49,5	100,7
Число работников, обслуживающих молочное стадо, чел.	86	81	76	-0,5	99,4
«Фондообеспеченность» основного стада КРС, гол./на 100 га сельскохозяйственных угодий; руб./га сельскохозяйственных угодий	21,84	21,91	21,8	0,005	100
	225,67	264,88	310,2	+38,3	119
«Фондовооруженность» труда основного стада КРС, гол./чел.; тыс. руб./чел.	18,08	19,27	20,59	0,27	101
	18,69	23,30	29,29	+3,8	120

Аналогично были построены некоторые показатели эффективности использования биологических активов, что отражено в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика некоторых показателей эффективности использования биологических активов (основного стада КРС) в КСУП «Матвеевцы»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Среднее изменения	
				Δ	К, %
Стоимость поголовья основного стада, тыс. руб.	1607	1887	2226	282,7	119,4
Стоимость валового надоя, тыс. руб.	2847	2903	3431	209,0	107,2
Прибыль от реализации молока, тыс. руб.	250	1502	568	-164,2	82,5
«Фондоотдача» по основному стаду КРС, руб./руб.	1,77	1,54	1,54	-0,21	89,8
«Фондоёмкость» по основному стаду КРС, руб./руб.	0,56	0,65	0,65	0,06	111,3
Фондорентабельность по основному стаду КРС, %	8,78	51,74	16,55	-7,66	76,9

Из данных таблиц 1 и 2 видно, что стоимостные показатели растут быстрее, чем технологические. Анализ динамики показателей

(таблица 2) позволяет утверждать, что рост стоимости валового надоя молока ежегодно увеличивался на 7,23%, что меньше, чем рост стоимости поголовья. Поэтому показатель «фондоотдачи» по основному стаду КРС ежегодно снижался на 0,21 руб., или на 10,2%. «Фондоемкость» молока, как показатель обратный предыдущему, ежегодно возрастала на 0,06 руб., или на 11,35%, и за 2018 г. составила 0,65 руб. Такая тенденция явно не благоприятная. Такая динамика привела к снижению рентабельности использования основного стада КРС как биологических активов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Проняева, Л. И. Биологические активы: экономическая интерпретация, оценка, проблемы отражения в отчетности / Л. И. Проняева, И. И. Крежкова, А. И. Солодовник // Международный бухгалтерский учет. – № 8 (254). – 2013 г.
2. Павлов, А. К. Признание и оценка биологических активов в Республике Беларусь // XVI международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства». – УО «ГТАУ», 2013. – С. 198-200.

УДК 631.16 : 637.12 (476)

К ВОПРОСУ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ РБ

Кривенкова-Леванова Л. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с МФСО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и многими рекомендациями российских и белорусских ученых к биологическим активам в животноводстве относят поголовье животных, находящихся в процессе биотрансформации. В результате биотрансформации (роста, дегенерации, воспроизводства и производства продукции животноводства) биологических активов в скотоводстве получают новые биологические активы (приплод) и сельскохозяйственную продукцию (молоко, прирост и привес КРС). В процессе биотрансформации необходимо обеспечивать учет стоимости конкретных биологических активов. В данном случае речь идет о поголовье животных и их стоимостной оценке основного стада КРС и оценке результатов их производственной эксплуатации. В связи с указанной проблемой целью данного исследования является