

нения в учете могут повлиять как на формирование общей суммы затрат, так и на себестоимость готовой продукции. Следовательно, устранение всех недочетов будет способствовать более точному и достоверному учету затрат и правильному исчислению себестоимости не только зерна, но и всей продукции растениеводства на предприятии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бехтерева, И. С. Внутренняя бухгалтерская отчетность как способ эффективно-го управления финансовыми и производственными ресурсами экономического субъекта / И. С. Бехтерева // Проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита современных условиях и пути их решения: сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. / Ставроп. гос. аграр. ун-т. – Ставрополь, 2015. – С. 7.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З; в ред. от 11 окт. 2022 г., № 210-З // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

УДК 631.162:004(476)

### **РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ КРИЗИСНЫМИ СОСТОЯНИЯМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**С. Ю. Щербатюк**, канд. экон. наук, доцент  
УО «Гродненский государственный аграрный университет»,  
Гродно, Республика Беларусь

**Аннотация.** На основании проведенного анализа нормативно-правового регулирования финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций были определены проблемные аспекты антикризисного управления с точки зрения их информационного обеспечения. В связи с этим автором предложен комплекс учетно-аналитических процедур и методик, адаптированных к отраслевой специфике и правовым особенностям финансовой несостоятельности сельскохозяйственных организаций.

Обеспечение национальной продовольственной безопасности ставит аграрную отрасль в число стратегических в системе народного хозяйства страны. В этой связи принципиальным является эффективное управление агробизнесом, а в условиях беспрецедентных санкций в отношении Беларуси и России сельскохозяйственный товаропроизводитель играет ключевую роль в политике импортозамещения.

Нужно отметить, что с ростом различного рода неопределенностей в настоящее время сельскохозяйственным организациям все сложнее просчитывать все свои риски. Поэтому вопрос о финансовой состоятельности, платежеспособности предприятий агросектора является по-прежнему острым. Отметим, что пристальное внимание к кризисному состоянию организаций аграрного сектора возникло в 2016 г., причиной чего стало резкое ухудшение финансово-экономического положения сельскохозяйственных организаций. Это отмечают известные белорусские ученые [1, с. 3], а также показывают наши исследования сельскохозяйственных организаций Гродненской области [2, с. 248–285].

В целях укрепления платежеспособности сельскохозяйственных предприятий были приняты соответствующие нормативно-правовые акты. Так, Государственной программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы [3] был предусмотрен перечень мероприятий, не имеющих в истории суверенной Беларуси аналогичных примеров в сфере агробизнеса. Для обеспечения финансового оздоровления и восстановления платежеспособности сельскохозяйственных организаций были приняты Указы Президента Республики Беларусь от 4 июля 2016 г. № 253 «О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций» (далее – Указ № 253) и от 2 октября 2018 г. № 399 «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных организаций» (далее – Указ № 399).

Из итогового отчета о выполнении Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы следует, что [4] на 1 октября 2020 г. из 299 сельскохозяйственных организаций восстановили и улучшили платежеспособность 291 организация, или 97 % от их общего количества, не изменили и ухудшили платежеспособность 8 организаций (3 %). Оценка реализации Государственной программы на завершающем этапе (2020 г.) показала на невыполнение уровня отдельных целевых показателей. Так, целевой показатель по рентабельности продаж в сельском хозяйстве составил за 2020 г. 4,9 % при задании 10 % [4], а по Гродненской области этот показатель не выполнен на 1,6 п. п.; показатель отношения кредиторской задолженности и задолженности по кредитам и займам к выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг в сельском хозяйстве при доведенном на 2020 г. коэффициенте 1,0 составил 1,03, или 97,1 %, к заданию. Основной причиной невыполнения показателя явилось дополнительное привлечение кредитов в связи с недостатком собственных оборотных средств сельскохозяйственных организаций [4].

В 2021 г. стартовала новая Государственная программа «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 1 февраля 2021 г. № 59), реализация которой направлена, в том числе на проведение финансового оздоровления неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций путем реструктуризации долгов и привлечения инвесторов, согласно Указам № 253 и № 399, а также № 70 от 25 февраля 2020 г. «О развитии агропромышленного комплекса Витебской области».

Таким образом, становится очевидным, что действующая практика управления на уровне субъектов хозяйствования не дает должного эффекта для достижения приоритетных задач в области укрепления финансовой устойчивости сельхозпроизводителей. Также считаем нужным обратить внимание на необходимость развития информационного обеспечения системы менеджмента, которое основано на совершенствовании методик и методологии бухгалтерского учета и анализа, поскольку в связи с реализацией выше обозначенных нормативных актов открытыми остаются следующие проблемы:

1) требуют систематизации учетно-аналитическое обеспечение комплекса дополнительных мер по восстановлению платежеспособности в соответствии с Указом № 253 и порядок отражения в учете соответствующих операций согласно специфике деятельности сельскохозяйственной организации;

2) отсутствует понятный для пользователей алгоритм оценки предприятий как имущественных комплексов в стадии досудебного оздоровления;

3) необходимо обоснование учетно-методических подходов к определению состава и стоимости имущества и обязательств предприятия как имущественного комплекса;

4) назрела необходимость разработки аналитического инструментария, позволяющего комплексно оценить не только степень выполнения целевых параметров и планово-прогнозных показателей развития субъектов хозяйствования как по отдельности, так и по совокупности в рамках административно-территориальной единицы, но и направленного на выявление причин отклонений от заданных значений показателей.

Для решения этих проблем мы предлагаем комплекс учетно-аналитического обеспечения реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включая:

а) использование скорректированных дискриминантных кризис-прогнозных моделей для обоснования решений по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций;

б) алгоритм определения стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса;

в) учетно-аналитическое сопровождение реорганизационных процессов для их последовательного отражения в бухгалтерском учете, включая использование нового счета «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)» с многоуровневой системой субсчетов, комплементарной реклассифицированным активам в связи с их биологической компонентой;

г) комплексную систему бухгалтерских записей для отражения специфических операций в результате реализации дополнительных мер восстановления платежеспособности, включая операции по увеличению уставного фонда акционерного общества при конвертации требований кредиторов в акции дополнительного выпуска, по передаче активов, капитала и обязательств в ходе замещения активов.

Научно-практическая значимость предложенного комплекса учетно-аналитических процедур и методик обусловлена их адаптацией не только к отраслевой специфике, но и правовым особенностям финансовой несостоятельности сельскохозяйственных организаций, приведением в соответствие управленческого и учетного аспектов кризис-менеджмента, повышением прозрачности процедуры обоснования размера и структуры уставного капитала, отражения в бухгалтерском учете и отчетности реорганизационных процессов, что позволит укрепить правовую основу сделок с имущественными комплексами, а также максимально точно интерпретировать прогностические данные о возможности финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Организационно-экономический механизм реформирования убыточных, неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций / А. П. Шпак [и др.]; под ред. А. П. Шпака. – Минск: Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси, 2016. – 177 с.

2. Системное представление об информационном обеспечении управления кризисными процессами / С. Ю. Щербатюк // Информационно-аналитические возможности бухгалтерского учета для управления устойчивым развитием экономики (Information and analytical accounting capabilities for managing sustainable economic development): монография / Н. В. Кулиш [и др.]. – Ставрополь: АГРУС Ставроп. гос. аграр. ун-та, 2019. – С. 38–45.

3. О Государственной программе развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь

на 2016–2020 годы и внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 июня 2014 г. № 585 [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 11 мар. 2016 г., № 196 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

4. Итоговый отчет о выполнении Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://www.mshp.gov.by/uploads/Files/prog/analitika.pdf>.

УДК 631.833.3:633.854.78

## **ПРИМЕНЕНИЕ СУЛЬФАТА МАГНИЯ В ПОСЕВАХ ПОДСОЛНЕЧНИКА**

**В. А. Гончарук**, канд. с.-х. наук, доцент

**М. В. Зимина**, канд. с.-х. наук, доцент

**М. С. Брилёв**, канд. с.-х. наук, доцент

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,

Гродно, Республика Беларусь

**Аннотация.** Изложены результаты полевых исследований по изучению удобрения сульфата магния в посевах подсолнечника. Совместное внесение сульфата магния, борного удобрения Интермаг Бор в три некорневые подкормки и фунгицида Пиктор однократно на фоне  $N_{126}P_{60}K_{210}$  увеличивает урожайность семян подсолнечника на 11,8 ц/га. Масличность семян увеличивается на 2,3 %.

Подсолнечник – одна из рентабельных культур в сельском хозяйстве. В настоящее время интерес к этой культуре у аграриев республики возрастает. Посевные площади подсолнечника в Республике Беларусь в 2022 г. составили 8,4 тыс. га, а в перспективе могут достичь 30–40 тыс. га.

Получение высокого урожая маслосемян подсолнечника возможно за счет создания оптимальных условий минерального питания в течение всего вегетационного периода [1, 5]. Основными элементами питания растений являются азот, фосфор и калий, однако нельзя добиться высоких урожаев применяя только эти элементы [4]. С ростом урожайности возрастает важность обеспечения растений достаточным количеством каждого из необходимых элементов питания. Особое внимание необходимо уделять таким элементам как кальций, магний и сера, которые в значительном количестве нужны для нормального роста и развития растений. Рекомендуемая норма внесения этих элемен-