

2. Гусаков, В. Г. Совершенствование системы сбыта в агропродовольственной сфере. Теория, методология, практика / В. Г. Гусаков, Л. Н. Байгот [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2010. – 252 с.
3. Киреенко, Н. В. Теория и методология формирования сбытовой системы в новых условиях хозяйствования (на примере АПК Республики Беларусь): автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / Н. В. Киреенко; Ин-т сист. исслед. в АПК НАН Беларуси. – Минск, 2017. – 60 с.
4. Буць, В. И. Концептуальная модель управления ресурсосбережением при оптимизации затрат логистической системы аграрного холдинга / Материалы 31-й научно-практической и учебно-методической конференции «Наука и технология – шаг в будущее»; Редактор И. Михневич. – Рига: Институт транспорта и связи, 2017. – С. 67-69.
5. Кулаков, В. Н. Обоснование размещения распределительных центров плодово-ягодной продукции в Могилевской области на основе логистического подхода / В. Н. Кулаков // Вестник БГСХА – 2011. – № 3. – С. 14-18.
6. Ворожейкина, Т. М. Логистика в АПК / Т. М. Ворожейкина, В. Д. Игнатов. – М.: КолосС, 2007. – 184 с.
7. Магамедов, А. М. АПК региона: проблемы и направления логистизации / А. М. Магамедов. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 235 с.
8. Афанасенко, И. Д. Логистика в системе совокупного знания / И. Д. Афанасенко, В. В. Борисова. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2013. – 395 с.
9. Таптунов, Л. А. Сущность категорий «логистические затраты» и «логистические издержки» в контексте дифференциации дефиниции / Л. А. Таптунов // Проблемы экономики: сб. науч. тр. / Белорус. гос. с.-х. акад.; гл. ред. Л. В. Пакуш. – Горки, 2017. – № 2 (25). – С. 158-169.
10. Эргономика взаимодействия человек-система. – Часть 210: Человеко-ориентированное проектирование интерактивных систем: ГОСТ Р ИСО 9241-210-2012. – введ. 29.11.2012. – Москва: Стандартинформ, 2013. – 31 с.

УДК 338.431.8(476)

МЕТОДИКА КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПАРАМЕТРОВ РАЗВИТИЯ АГРАРНОЙ ОТРАСЛИ

С. Ю. Щербатюк, Е. В. Гостилович, Т. О. Метечко

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail:

Svet_ggau@mail.ru)

Ключевые слова: контроль, проверка, аграрный бизнес, целевые показатели, рентабельность продаж, мониторинг, анализ.

Аннотация. Контроль выполнения целевых параметров развития аграрной отрасли региона должен осуществляться на постоянной основе, поскольку они находятся в тесной взаимозависимости с показателями финансового состояния. При этом следует проводить пофакторный анализ и выявлять причины отклонений от установленного уровня. Это указывает на то, что для комплексного и системного контроля выполнения целевых параметров, установленных Государственной программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 гг., требуется применение соответству-

ющего аналитического аппарата и развитие методик его учетного обеспечения. В статье рассматривается необходимость проверки деятельности сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь с точки зрения достижения ими основных целевых показателей, закрепленных в Государственной программе развития аграрного бизнеса на 2016-2020 гг. Авторами предложена методика проведения проверки целевого показателя на примере подпрограммы 9 «Структурные преобразования в агропромышленном комплексе».

METHOD OF CONTROL OF THE IMPLEMENTATION OF THE TARGET PARAMETERS OF DEVELOPMENT OF THE AGRICULTURAL INDUSTRY

S. Yu. Shcharbatsiuk, A. V. Hastilovich, T. A. Miatsechka

EI «Grodno state agrarian university»

Grodno, Republic of Belarus

(Republic of Belarus, 230008, Grodno, 28 Tereshkova st.; e-mail:

Svet_ggau@mail.ru)

Key words: control, verification, agricultural business, target indicators, profitability of sales, monitoring, analysis.

Summary. Monitoring the implementation of the target parameters for the development of the agricultural sector in the region should be carried out on an ongoing basis, since they are closely interdependent with the financial indicators. At the same time, one should conduct factor analysis and identify the causes of deviations from the established level. This indicates that for the integrated and systematic monitoring of the fulfillment of target parameters established by the State Program for the Development of Agrarian Business in the Republic of Belarus for 2016-2020, the use of an appropriate analytical apparatus and the development of methods for its accounting software are required. The article discusses the need to verify the activities of agricultural enterprises of the Republic of Belarus from the point of view of achieving the main target indicators set forth in the State Program for the Development of Agrarian Business for 2016-2020. The authors have proposed a method for carrying out a verification of the target indicator using the example of subprogramme 9 «Structural transformations in the agro-industrial complex».

(Поступила в редакцию 01.06.2019 г.)

Введение. Перед каждым государством одной из стратегических задач является продовольственная безопасность, обеспечение которой возложено на аграрный сектор страны. Принимая во внимание новые экономические вызовы, основанные на имеющемся опыте ведения агробизнеса в Республике Беларусь, Странах ЕвразЭС, Европы, принята Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 гг. (далее – Государственная программа) [1], целями которой являются повышение эффективности сельскохозяйственного производства и сбыта сельскохозяйственной продукции и

продуктов питания, а также их конкурентоспособности, обеспечение внутреннего рынка страны отечественной сельскохозяйственной продукцией и продовольствием в необходимых объемах и надлежащего качества на основе формирования рыночных механизмов хозяйствования и развития аграрного бизнеса.

Исследуя основные направления развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь в рамках намеченных систем мер и мероприятий на ближайшую перспективу, А. П. Шпак [5] отмечает, что Государственная программа представляет собой долгосрочную государственную аграрную политику, реализация которой невозможна без финансовой целевой поддержки сельскохозяйственных производителей.

О. Я. Старкова [4] обращает внимание на тот факт, что государство выделяет значительные ресурсы на развитие сельского хозяйства, предполагая достижения определенных результатов.

Некоторые исследователи, например [2], проводят краткий анализ выполнения целевых показателей программы развития сельскохозяйственных организаций, основываясь на оценке достижения основных параметров, при этом причины отклонений не устанавливают.

В этой связи, на наш взгляд, возрастает роль контроля достижения определенных государственной программой целевых параметров развития аграрной отрасли и установления причин возникновения отклонений от них. При этом оценка выполнения целевых показателей не предусматривает установление причинно-следственной связи возникновения отклонений от ожидаемого государством уровня.

Таким образом, контроль за достижением целевых параметров Государственной программы, как правило, сводится к оценке степени выполнения индикативных показателей, причем в данном случае отсутствует комплексная методика оценки факторов несоблюдения установленных нормативов. Следовательно, можно сказать, что изучаемая проблема является актуальной, обсуждается в научной среде и требует своего решения.

Цель работы – разработка комплексной методики контроля выполнения целевых параметров развития агробизнеса на региональном уровне.

Материал и методика исследований. В качестве инструментария выбран мониторинг как форма контроля (надзора), заключающегося в наблюдении, анализе, установлении причинно-следственных связей для оперативной оценки фактического состояния объектов [3].

Результаты исследований и их обсуждение. Из представленных в Государственной программе развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 гг. индикативных показателей наиболее

обобщающим является рентабельность продаж, который относится к подпрограмме 9 «Структурные преобразования в агропромышленном комплексе» и концентрирует все факторы экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятия. На его примере проиллюстрируем методические подходы к мониторингу целевых параметров (рисунок 1).

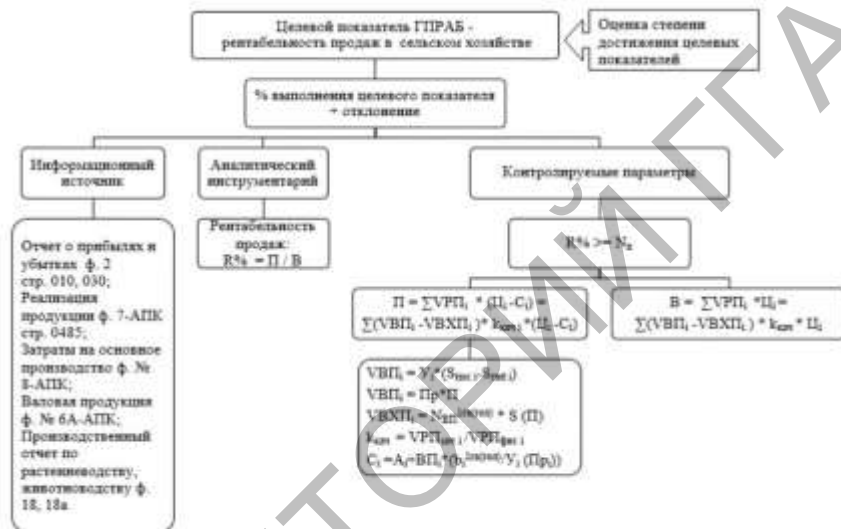


Рисунок 1 – Методика пофакторного контроля выполнения целевого показателя

Примечание

1 Источник – собственная разработка на основании [1, 2]

2 Условные обозначения:

R – рентабельность продаж, %;

N_n – целевой уровень рентабельности продаж в n -м году, %;

$П$ – прибыль от реализации продукции, работ, услуг, руб.;

$В$ – выручка от реализации продукции, работ, услуг, руб.;

$Ц_i$ – цена реализации i -го вида продукции, работ, услуг, руб.;

C_i – производственная себестоимость i -го вида продукции, работ, услуг, руб.;

VPI_i – объем реализации i -го вида продукции, работ, услуг, натур. ед. изм.;

$VBNPI_i$ – объем производства i -го вида продукции, работ, услуг, натур. ед. изм.;

$VX\Pi_i$ – объем внутрихозяйственного потребления i -го вида продукции, работ, услуг, натур. ед. изм.;

Y_i – урожайность i -го вида культуры, ц/га;

$S_{\text{пос } i}$ и $S_{\text{уб } i}$ – площадь посева i -го вида культуры и площадь убранная соответственно, га;

Пр – продуктивность i -го вида животных, ц;

П – поголовье i -го вида животных, гол.;

$N_{\text{ВП}}^{1 \text{ га} (201)}$ – норма использования продукции на внутрихозяйственные нужды в расчете на 1 га посевов, 1 голову животных, ц;

$k_{\text{кач}}$ – коэффициент качества продукции;

$\text{ВРП}_{\text{зач } i}$ и $\text{ВРП}_{\text{физ } i}$ – объем реализации i -го вида продукции в зачетном и физическом весе соответственно, ц;

A_i – общие постоянные производственные затраты i -го вида продукции, руб.;

$b_i^{1 \text{ га} (201)}$ – переменные производственные затраты на единицу i -го вида продукции, руб.

Для установления причин отклонений целевого показателя рентабельности продаж, который является индикатором, характеризующим уровень деловой активности предприятия, в частности, эффективности ведения бизнеса от установленных критериев (в 2018 г. этот критерий определен на уровне не ниже 8%) воспользуемся приемами детерминированного факторного анализа. Предварительно необходимо провести декомпозицию факторов до наиболее возможного уровня их разложения на элементарные.

Поскольку показатель рентабельности продаж представляет соотношение между прибылью от реализации и выручкой (за вычетом налогов, уплачиваемых из выручки), то эти показатели и являются факторами первого порядка. При этом показатель выручки является факторным по отношению к показателю прибыли. Так, прибыль от реализации ($\text{П}_{\text{рп}}$) можно определить как разницу между выручкой (В) (за вычетом налогов (Н)), себестоимостью реализованной продукции (С), расходами на реализацию (РР) и управленческими расходами (УР). В этом случае невыполнение целевого параметра рентабельности продаж зависит от:

1 – фактически сложившихся цен на реализуемую продукцию (Ц_i) и объемов реализации (РП_i) (источником информации являются аналитические данные по Кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»);

2 – суммы расходов, связанных со списанием стоимости реализуемой продукции ($\sum \text{РП}_i * \text{С}_i$) (источником информации являются аналитические данные по Кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»);

тические данные по Дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и Кредиту счета 43 «Готовая продукция»);

3 – коммерческих расходов ($\sum PP_i$) (источником информации являются аналитические данные по Дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и Кредиту счетов 44 «Расходы на реализацию», 23 «Вспомогательные производства» и др.);

4 – расходов на управление ($\sum УР_i$) (источником информации являются аналитические данные по Дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и Кредиту счета 26 «Общехозяйственные затраты»).

Следовательно, для достижения целевого показателя рентабельности продаж ($R\%$) необходимо изначально соблюдать баланс между объемом затрат и суммой полученной выручки. При этом особенностью формирования выручки в сельском хозяйстве является то, что на стратегические виды продукции (молоко, КРС и свиньи на мясо, зерно, сахарная свекла, рапс и др.) действуют закупочные цены, формируемые заготовительными организациями с учетом качества принимаемой от сельскохозяйственных предприятий продукции. В результате физический вес реализуемой продукции ($VP_{\text{физ}}$) отличается от зачетного ($VP_{\text{зач}}$) (с учетом качественного параметра) и, следовательно, можно говорить о дополнительном факторе выручки – коэффициент качества ($k_{\text{кач}}$). Привязка сельскохозяйственных организаций к сырьевым зонам по стратегическим видам продукции существенно снижает влияние фактора диверсификации рынка сбыта на объемы реализации и сумму получаемой выручки.

Таким образом, ценовой фактор в сельскохозяйственных организациях проявляется, как правило, только в связи с качеством и сортом реализуемой сельскохозяйственной продукции.

Обеспечение необходимого объема реализуемой продукции достигается за счет валового производства ($VBП$), скорректированного на уровень внутрихозяйственного потребления ($BХП$). Будем их называть производственными валообразующими факторами. При этом, если брать эти факторы во взаимосвязи с производственными затратными факторами (к ним будем относить сумму условно-постоянных и условно-переменных затрат), то следует учитывать, во-первых, фактор урожайности в растениеводстве и продуктивности в животноводстве (будем их называть факторами биологической продуктивности ($Пр$)), а во-вторых, размер посевных площадей сельскохозяйственных культур (S) и поголовье сельскохозяйственных животных ($П$) (обозначим их как объемные биологические факторы).

В свою очередь, в определенной степени размер биопродуктивности зависит от объема израсходованных ресурсов на единицу биофактора (например, расход семенного материала на 1 га посевов, расход кормов на 1 голову скота). Расходуемые ресурсы в расчете на единицу биофактора относят к условно-переменным затратам, нормируемым на единицу биофактора ($b_i^{1 \text{ га/1 год}}$), на величину которых влияют природно-климатические факторы и особенности агротехнологии.

Таким образом, от соблюдения норм расходования условно-переменных затрат на единицу биоресурсов зависит, во-первых, биопродуктивность, во-вторых, себестоимость произведенной продукции, а в-третьих, объем внутрхозяйственного потребления (например, семена и корма собственного производства).

Ненормируемые факторы – это условно-постоянные расходы на содержание основных средств, общеотраслевые (учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты») (A_i), а также общехозяйственные (учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты») ($УР_i$).

Ненормируемые расходы должны подлежать особому контролю. В этой связи возникает необходимость разработки механизма их контроля и нормирования. При этом следует учитывать, что если нормирование условно-постоянных расходов, относимых на себестоимость продукции и учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные затраты» возможно, поскольку данные расходы являются общеотраслевыми и их можно нормировать на единицу соответствующих биоресурсов в растениеводстве – в расчете на 1 га ($A_i^{1 \text{ га}}$), а в животноводстве – на 1 условную голову животных ($A_i^{1 \text{ усл. гол.}}$), то возникает сложность нормирования расходов на управление, поскольку предварительно невозможно определить совокупный объем всех единиц биоресурсов.

Если исходить из того, что в процессе управления предприятием в целом, административно-управленческий персонал воздействует на руководителей структурных подразделений и подчиненных им сотрудников, то общехозяйственные расходы в их условно-постоянной части целесообразно нормировать в расчете на 1 среднесписочного работника ($A_i^{1 \text{ чел.}}$). В данном случае сокращение численности работников непременно должно привести к сокращению численности административно-управленческого персонала и расходов на его содержание и наоборот.

В отношении переменной части расходов на содержание и управление предприятием необходимо проводить постатейный анализ с последующей их структуризацией, ранжированием и выявлением возможностей экономии. При этом следует иметь в виду, что отдельные виды расходов подлежат нормированию в законодательном и ином

порядке (например, возмещение командировочных расходов, расход ГСМ, пробег автомобильных шин и др.). В данном случае нормированию могут подлежать количественные факторообразующие показатели.

Для нормирования расходов на управление предприятием можно воспользоваться расчетными или экспертными методами.

Заключение. Таким образом, контроль выполнения целевых параметров развития аграрной отрасли региона должен осуществляться на постоянной основе. При этом следует проводить пофакторный анализ и выявлять причины отклонений от установленного уровня по всем видам продукции, определяя «больные» показатели, которые и приводят к отклонениям от установленных норм. Для этих целей нами структурированы и декомпозированы факторы показателя рентабельности продаж как целевого параметра реализации подпрограммы 9 «Структурные преобразования в агропромышленном комплексе», определены информационные источники и аналитический инструментарий для проведения анализа, а также определены способы воздействия на величину факторных отклонений в процессе планирования и контроля.

ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 годы [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 11.03.2016 № 196 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
2. Калюк, В. А. Совершенствование системы оценок уровня развития сельского хозяйства [Электронный ресурс] / В. А. Калюк, И. И. Дегтяревич // «SCI-ARTICLE.RU»: электронный рецензируемый журнал. – 2018. – № 63. – Режим доступа: <http://sci-article.ru/stat.php?i=1542877911>. – Дата доступа: 20.02.2019.
3. Положение о порядке проведения мониторинга [Электронный ресурс]: утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 16.10.2009 № 510; ред. от 26.07.2012 № 332 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
4. Старкова, О. Я. Проблемы выполнения государственной программы развития сельского хозяйства [Электронный ресурс] / О. Я. Старкова // Агроэкономика: экономика и сельское хозяйство. – 2017. – № 7 (19). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vypolneniya-gosudarstvennoy-programmy-razvitiya-selskogo-hozyaystva>. – Дата доступа: 20.02.2019.
5. Шпак, А. П. Перспективы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь / А. П. Шпак // Формирование организационно-экономических условий эффективного функционирования АПК: сборник науч. статей 8-й Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 26-27 мая 2016 г. – Минск: БГАТУ, 2016. – С. 5-9. – Режим доступа: <https://rep.bsatu.by/bitstream/doc/172/1/Shpak-A-P-Perspektivy-razvitiya-agrarnogo-biznesa-v-Respublike-Belarus.pdf>. – Дата доступа: 20.04.019.
5. Щербатюк, С. Ю. Обоснование системообразующих компонентов системы контроллинга для сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк, Е. В. Гостилевич //