

статей затрат	товаров на начало месяца	ведено расходов	расходов	вано товаров	на конец месяца	товаров	жек обращения	остаток товаров на конец месяца
Итого издержек обращения:	21676415	8138849	29815264	23678896	87715919	111394815	26,76	23472780

Исходя из расчета, сумма к списанию будет равна 6 342 484 р. и в бухгалтерском учете дается следующая запись:

Дт 90/4 Кт 44/4 - 6 342 484

Такая практика противоречит законодательству Республики Беларусь. В соответствии с Налоговым кодексом (Особенной частью), утвержденным от 29.12.2009 г. № 71-3, статьей 130 п. 2.2 расчет необходимо составлять по двум статьям (транспортные расходы и проценты за кредит) [3].

Распределяя издержки обращения в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (таблица 2) следует, что сумма, подлежащая списанию составит 26 779 064 р.

В результате чего в текущем периоде будет занижена сумма издержек обращения, приходящаяся на реализованные товары заготовок, соответственно, завышен на эту же сумму финансовый результат и, как следствие, неправильно начислены налоги.

Таблица 2 – Пример расчета издержек обращения на остаток товаров заготовок и реализованные товары за месяц, в соответствии с Налоговым кодексом РБ

Наименование и № статей затрат	Сумма издержек обращения			Стоимость товаров			Ср. % издержек обращения	Сумма издержек обращения на остаток товаров на конец месяца
	На остаток товаров на начало месяца	Произведено расходов	Итого расходов	Реализовано товаров	Остаток на конец месяца	Итого товаров		
1. Транспортные расходы	3552699	303171	3855870				3,4614	3036200
2. Проценты за кредит								
Итого:	3552699	303171	3855870	23678896	87715919	111394815	-	3036200

Исходя из вышеизложенного следует, что выводы и предложения автора позволяют упорядочить бухгалтерский учет, оптимизировать издержки обращения, что приведет к улучшению финансовых показателей деятельности заготовительных организаций потребительской кооперации.

#### Список используемых источников

- Инструкция об особенностях формирования и применения цен на сельскохозяйственную продукцию в организациях потребительской кооперации: утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 апр. 2007 г., № 79 // Экономическая газета. – 2007. — 10 июля (№ 50). – С. 6-8.
- Инструкция по учету издержек обращения в торговле, общественном питании и заготовительной деятельности потребительской кооперации: утверждена постановлением правления Белкоопсоюза от 03.05.99 г. № 62. – Минск, 1999. – 66 с.
- Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть: Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г., № 166-3 (в ред. Закона от 29 дек. 2009 г., № 72-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2010.
- Трофимова, А. Н. Учет и анализ затрат в заготовительной отрасли потребительской кооперации: состояние, проблемы и пути развития : монография / А. Н. Трофимова. – Гомель: Сож, 2005. – 175 с.

УДК 339.187

**Савченко П.Ю.**

**Научный руководитель: Шепетько О.В.**

**УО «Барановичский государственный университет», г. Барановичи, РБ**

#### ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА НОВОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛЬНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ПЕРЕРАБОТКИ РАПСА В СПК «КОССОВО» И СПК «МИЛЕЙКИ» ИВАЦЕВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ)

Государственной программой возрождения и развития села на 2005 – 2010 годы предусмотрено, что повышение эффективности агропромышленного комплекса будет осуществляться за счет реализации комплекса организационно-экономических мероприятий, направленных на рациональное использование природных, финансовых, трудовых и материальных ресурсов, обеспечение рентабельного ведения сельскохозяйственного производства при его обособленной государственной поддержке. Одним из направлений реализации данной программы является расширение посевных площадей и увеличения урожайности рапса.

Озимый рапс – ценная масличная и кормовая культура, источник высококачественного растительного масла и кормового белка.

В мировом сельскохозяйственном производстве на рапс приходится более 13% общей площади посевов масличных культур и около 15% совокупного производства растительного масла. Рапс озимый, как никакая другая культура, удачно сочетает в себе высокую потенциальную урожайность семян с высоким содержанием масла и белка в семенах и зелёной массе.

Рапсовое масло – высококалорийный продукт, широко используемый в натуральном виде на пищевые цели, для приготовления маргаринов и майонезов, в консервном и косметическом производстве как аналог оливкового масла. Рапсовый шрот (жмых), получаемый после извлечения из семян масла – высокобелковый корм для животных.

Повышенное внимание к производству рапса в основном обусловлено рядом энергетических и экономических факторов. Первый связан с ограниченностью добычи традиционных видов энергоносителей, обеспечением экологической безопасности, развитием биоэнергетики. Кроме того, и это второй фактор, условия хозяйствования в рыночной экономике побуждают сельских товаропроизводителей искать различные пути повышения экономической эффективности своего производства, обеспечения конкурентоспособности производимой продукции.

Рапс является наиболее приспособленным к климатическим условиям Беларуси из всех существующих масличных культур и является наиболее экономически выгодной культурой. Рапс имеет высокую продуктивность семян, содержащих 40-44% масла и 18-22% белка, является идеальной культурой для решения данной проблемы в настоящее время.

Для сельскохозяйственных производителей Беларуси увеличение производства рапса является приоритетным по следующим причинам:

– в ближайшие годы продукты переработки рапса будут востребованы как на внутреннем, так и внешнем рынках;

– посеvy рапса являются хорошим предшественником для зерновых культур;

– для увеличения продуктивности сельскохозяйственных животных сельскохозяйственные организации нуждаются в белковом корме, получаемом в результате переработки маслосемян рапса;

– возделывание рапса экономически выгодно, при урожайности свыше 20 ц/га уровень рентабельности производства превышает 40%.

В качестве объектов изучения нами выбраны сельскохозяйственные производственные кооперативы «Коссово» и «Милейки» Ивацевичского района Брестской области. Для повышения результатов деятельности изучаемых хозяйств предлагается увеличить посевные площади рапса и организовать совместное производство по переработке маслосемян рапса.

Сельскохозяйственные производственные кооперативы «Коссово» и «Милейки» подходят для данного производства, так как:

1) располагают достаточным количеством земельных угодий, пригодных для сева рапса;

2) климатические условия (продолжительность вегетационного периода, сумма положительных температур, количество выпадающих осадков) наиболее благоприятны по сравнению с другими регионами республики;

3) обеспечены достаточным количеством техники для его выращивания, уборки, сушки и очистки, а также достаточным количеством складских помещений для его хранения;

4) уровень квалификации специалистов сельского хозяйства, механизаторов позволяет осуществить мероприятия по внедрению самых передовых технологий возделывания рапса.

Однако, несмотря на принимаемые меры, анализ показателей производства и реализации маслосемян рапса за 2007 – 2009 годы по СПК «Коссово» и «Милейки» Ивацевичского района Брестской области свидетельствует о том, что его производство для хозяйств последние три года было убыточным или малоприбыльным, за исключением благоприятного по погодным условиям 2008 года.

Причины таких результатов следующие:

– низкая организационная и технологическая дисциплина;

– низкая отдача примененных минеральных удобрений и средств защиты;

– низкие закупочные цены на продукцию;

– высокие затраты по содержанию объектов основных средств.

Наиболее перспективным и доходным вариантом увеличения рентабельности производства и реализации маслосемян рапса для СПК «Коссово» и СПК «Милейки» является совместное создание собственной базы по производству технического рапсового масла. Основными продуктами реализации производства станут сырое рапсовое масло 2 класса и свежий жмых.

Для организации производства хозяйства могут оборудовать в здании неиспользуемого КБО д. Милейки цех по переработке маслосемян рапса мощностью 1259 тонн в год. Для этого необходимо произвести текущий ремонт помещения, выполнить в нем необходимые строительно-монтажные работы, приобрести и установить линию по переработке семян рапса на масло на технические цели и жмых.

Обустройство данного цеха позволит:

– обеспечить близлежащие хозяйства района (СПК «Новые Стайки», СПК «Квасевичи») рынком сбыта производимых маслосемян рапса за счет организации работы цеха во вторую смену (1259 тонн);  
– обеспечить укрепление кормовой базы животноводства за счет собственного потребления жмыха и его реализации;

– обеспечить организации, занимающиеся переработкой маслосемян рапса и потреблением рапсового масла поставкой производимой цехом продукции.

Склад сырья и готовой продукции будет находиться на расстоянии одного километра от цеха в помещении существующих зерноскладов СПК «Милейки», что не потребует возведения у цеха дополнительных помещений.

Контроль качества производимой продукции будет осуществляться 2 раза в месяц путем проведения лабораторных анализов Березовским межрайонным центром стандартизации и метрологии согласно заключенному договору.

Безотходная технология производства обеспечит полное соблюдение нормативных актов по охране окружающей среды и эксплуатация цеха не несет никакой опасности окружающим вследствие отсутствия выбросов загрязняющих веществ и по уровню производственного шума.

Цикл работы линии – перебойный, первоначально пять дней в неделю по 8 часов, в течение 2-х лет после ввода в эксплуатацию – вывод на двухсменный режим работы (до 2518 тонн в год).

Годовой объем производства в натуральном выражении составит:

1) масла рапсового сырого 2 класса – 481,7 тонн ( $1259 \times 0,35 + (1259 \times 0,65 \times 0,05)$ );

2) свежего жмыха – 777,3 тонн ( $1259 \times 0,65 + 1259 \times 0,65 \times 0,05$ ).

Годовой объем производства в стоимостном выражении составит 1650,7 млн. рублей ( $481,7 \times 2620000 + 777,3 \times 500000$ ).

Размер инвестиционных затрат по проекту составит 170,84 млн. руб., в том числе на приобретение оборудования и инвентаря – 133,5 млн. руб. Источником их покрытия может служить прибыль исследуемых хозяйств за 2010 год.

Далее произведем расчет себестоимости продукции цеха исходя из переработки 1259 тонн маслосемян в год. Производственная себестоимость продукции составит 1023,66 млн. руб., расходы на реализацию – 6,64 млн.руб. Полная себестоимость всего объема производства составит 1030,3 млн. руб., в том числе: сырье – 742,81 млн. руб., фонд оплаты труда – 64,29 млн. руб., электроэнергия – 142,53 млн.руб. Выручка от реализации продукции составит 1650,7 млн. руб., а прибыль – 620,4 млн. руб. ( $1650,7 - 1030,3$ ). Срок окупаемости проекта составит около 4 месяцев ( $170,84 / 620,4$ )

Себестоимость переработки 1 тонны маслосемян составит 818348 рублей, а выручка от реализации продукции 1 тонны переработки – 1311120 рублей.

Рентабельность продаж составит 37,58 % ( $620,4 / 1650,7$ ).

Важным моментом является и то, что увеличение посевных площадей под рапс и организация производства по его переработке имеет ряд макроэкономических преимуществ и позволяет:

- существенно увеличить объемы производства рапса в Ивацевичском районе;
- повысить экономическую эффективность выращивания рапса, что в свою очередь положительно отразится на финансовом состоянии хозяйств в целом;
- обеспечить сельскохозяйственные организации Ивацевичского района необходимым количеством рапсового жмыха, повысить продуктивность животных и улучшить экономику животноводства;
- уменьшить отвлечение бюджетных средств на приобретение жмыха и другого белкового корма;
- увеличить налоговые поступления в бюджет и внебюджетные фонды;
- улучшить севооборот и значительно увеличить урожайность озимой пшеницы в сельскохозяйственных организациях района.

Предложенный нами вариант обустройства цеха по переработке маслосемян имеет ряд преимуществ для СПК «Коссово» и СПК «Милейки»:

- потребует невысоких капитальных вложений;
- обеспечит создание восьми новых рабочих мест;
- повысит экономическую эффективность выращивания рапса.

Реализация данного проекта позволит значительно улучшить финансовое состояние СПК «Коссово» и СПК «Милейки». Организация работы цеха во вторую смену в перспективе позволит выйти СПК «Милейки» на бездотационную работу и даст возможность реформировать СПК «Коссово» путем его присоединения к СПК «Милейки».

УДК 657

**Разумная О.А.**

**Научный руководитель: д.э.н., проф. Бутынец Ф.Ф.**

**Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир, Украина**