

– 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**

## УЧЕТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЯМИ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

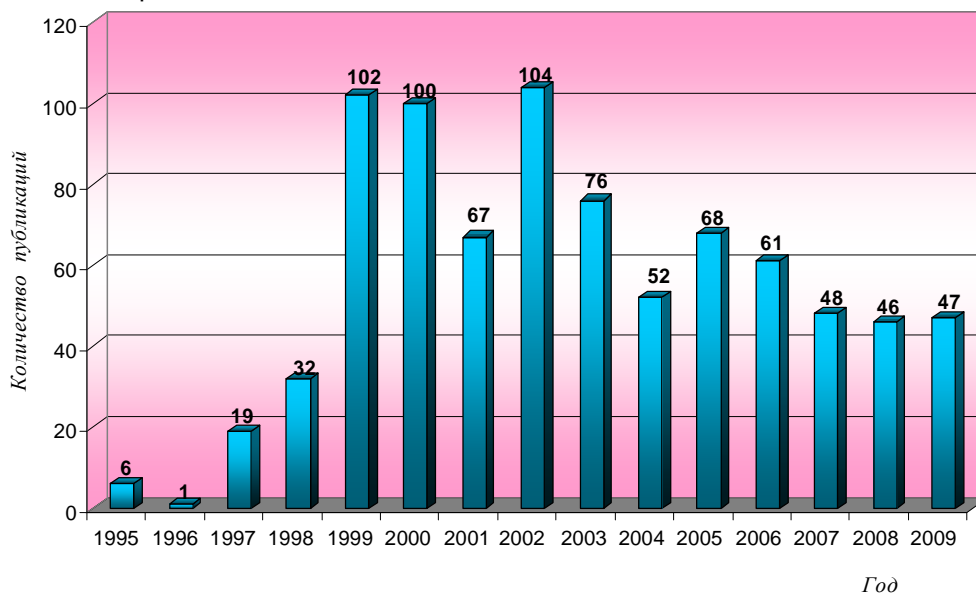
Ежедневно на фондовых рынках осуществляются операции купли-продажи миллиардов акций различных компаний. То есть происходит изменение владельцев корпоративных прав. Так, например, по данным Нью-Йоркской фондовой биржи, опубликованным на их официальном сайте, оборот за день составляет 8,63 млрд. акций. Но всегда ли можно четко знать, что происходит с акциями компании?

В данном исследовании мы бы хотели поднять проблему информационного обеспечения процесса принятия инвестиционных и управленческих решений относительно изменений в уставном капитале организации.

*Проблема* заключается в том, что акционеры и участники общества не всегда владеют достаточным количеством финансовой информации, так как не все операции по изменению уставного капитала отображаются в главном источнике такой информации – отчетности предприятия в той степени детализированности, которая позволяет обеспечить эффективное управление.

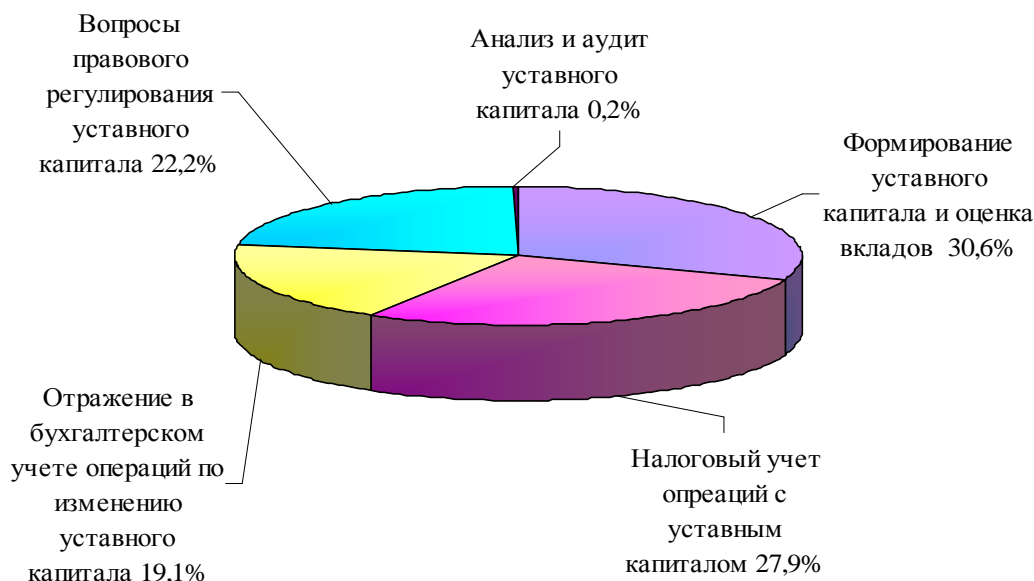
*Целью данного исследования* является обоснование необходимости предоставления системой бухгалтерского учета более подробной информации об изменениях, происходящих в уставном капитале организации, что позволит в определенной степени обеспечить процесс эффективного управления.

*Для подтверждения актуальности* избранной темы нами проведен мониторинг публикационной активности на страницах 19 украинских периодических изданий за период с 1995 г. по 2009 г., результаты которого приведены на рис. 1.



**Рисунок 1 – Динамика публикаций актуальных вопросов учета уставного капитала на страницах украинских периодических изданий на протяжении 1995-2009 гг.**

В целом, на протяжении анализируемого периода опубликованы 829 статей по отдельным вопросам учета уставного капитала. Путем проведения библиометрического анализа данных публикаций нами выделены основные группы проблем, которые чаще всего рассматриваются на практике (рис. 2).



**Рисунок 2 – Структура статей, посвященных уставному капиталу, опубликованных в украинских периодических изданиях в разрезе проблемных вопросов за 1995-2009 гг.**

Таким образом, проведенное исследование дает нам возможность утверждать, что вопросы учета изменений в уставном капитале на сегодняшний день остаются актуальными. Однако, несмотря на активные научные поиски, отдельные вопросы учета уставного капитала являются дискуссионными и продолжают требовать к себе повышенного внимания исследователей.

*Изложение основного материала.* Создание и успешное функционирование предприятий в значительной степени зависит от аккумулирования начального капитала и успешного распоряжения им. Основное предназначение уставного капитала – обеспечение материальной базы для деятельности предприятия. В то же время уставный капитал – это своего рода инструмент, исполняющий роль центра объединения имущества, на основе которого создается юридическое лицо.

При ведении финансово-хозяйственной деятельности предприниматели часто сталкиваются с необходимостью расширения или сужения бизнеса за счет собственных активов, а именно с необходимостью изменений в уставном капитале. Размер уставного капитала – это показатель, который охватывает все самые важные стороны деятельности предприятия, он является ориентиром для акционеров и инвесторов.

Исследования показали, что изменения в уставном капитале следует рассматривать с двух позиций:

- 1) изменение размера уставного капитала;
- 2) изменение владельца корпоративных прав (рис. 3).

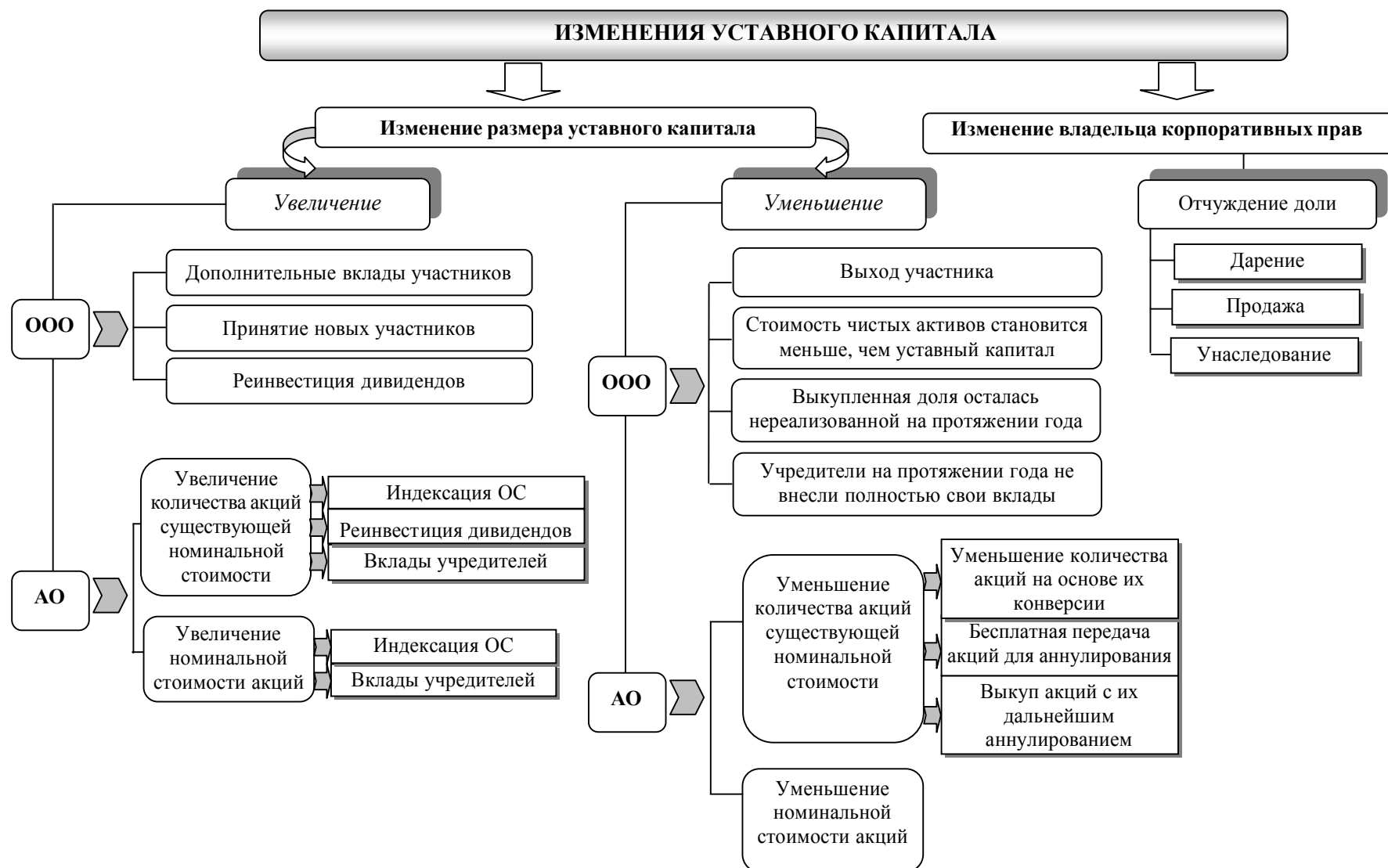


Рисунок 3 – Виды изменений в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ

Необходимость изменения размера уставного капитала у субъектов хозяйствования возникает либо по инициативе законодательных органов, либо по инициативе учредителей. Увеличение размера уставного капитала, как правило, осуществляется через принятие новых учредителей либо дополнительные вклады. Обязательному уменьшению размер уставного капитала подлежит при выходе участников (учредителей) из состава организации, доведении размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов, при невнесении участниками на протяжении первого года деятельности своей задолженности по вкладам, а также в случае, если выкупленная доля участника осталась непроданной на протяжении года.

**Выводы.** Таким образом, для обеспечения разработки и реализации управленческих решений, направленных на повышение эффективности хозяйствования, составление обоснованных прогнозов деятельности организации, реальную оценку возможностей получения доходов собственниками и акционерами, предлагаем использовать формы внутренней отчетности, которые будут содержать дополнительную информацию об изменениях в уставном капитале предприятия.

Движение уставного капитала следует отражать во внутренней отчетности организации в разрезе следующей информации:

- общая сумма увеличения уставного капитала;
- источники увеличения уставного капитала, а именно: дополнительные вклады участников (монетарные, немонетарные), увеличение количества участников, реинвестиция дивидендов, пополнение за счет прибыли, увеличение количества акций, увеличение номинальной стоимости акций;
- общая сума уменьшения уставного капитала;
- источники уменьшения уставного капитала, а именно: уменьшение номинальной стоимости акций, уменьшение общего количества акций, за счет несоответствия стоимости чистых активов, выход участника;
- показатели рентабельности уставного капитала (чистая прибыль (убыток) на одну гривну (на одну акцию) уставного капитала) (образец 1).

Образец 1

(организация)

**Отчет**

**о движении уставного капитала**

за \_\_\_\_\_ год

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, тыс. грн.</i>
Размер уставного капитала на начало года	300,0
Увеличение размера уставного капитала, в т.ч.:	12,0
Дополнительные вклады участников:	10,0
– монетарные	7,0
– немонетарные	3,0
Увеличение количества участников	–
Реинвестиция дивидендов	2,0
Пополнение за счет резервного капитала	–
Уменьшение уставного капитала, в т.ч.:	–
Уменьшение номинальной стоимости вкладов	–
Уменьшение общего количества долей	–
За счет несоответствия величине чистых активов	–
Выход участника, собственника	–
Рентабельность уставного капитала (чистая прибыль (убыток) на одну гривну уставного капитала)	1,4

Главный бухгалтер  
(подпись)

(ФИО)

Руководитель  
(подпись)

(ФИО)

Применение такой формы отчетности позволит потенциальным инвесторам предприятия получать информацию о доходности вкладов в уставный капитал и на этом основании принимать решения про осуществление инвестиций и вложение денежных средств в деятельность предприятия. Учредители также смогут определить, сколько прибыли приносят их вклады. Управленческий персонал будет иметь возможность оценить за счет каких источников произошло изменение доходности: движение уставного капитала или же эффективной деятельности предприятия.

Считаем также необходимым формирование дополнительной информации о выходе участников и расчете надлежащих им выплат (образец 2).

(организация)

**Ведомость начисления компенсации участнику при выходе из состава учредителей**

№ п/п	Дата	Участник	Размер уставного капитала, грн.	Доля в уставном капитале, %	Размер чистых активов на момент выхода, грн.	Сума к выплате, грн.
1	2	3	4	5	6	7
1.	25.09.09	Коваленко П.І.	320000,00	7,8	480000,00	37440,00

Главный бухгалтер  
(подпись)

(ФИО)

Руководитель  
(подпись)

(ФИО)

Обеспечение составления внутренней отчетности можно осуществить на основе усовершенствованной системы аналитического учета уставного капитала в разрезе владельцев корпоративных прав, движения акций у эмитента, а также формирование в системе учета дополнительной информации о цене акций.

Подводя итоги, следует отметить, что бухгалтерский учет в контексте обеспечения эффективного управления является практически единственным источником оперативной и точной информации о состоянии и движении уставного капитала, а также эффективности использования вложенных средств.

*Перспективным направлением дальнейших исследований* является более глубокое изучение методики отображения в бухгалтерском учете изменений уставного капитала в странах континентальной модели, а также возможности экстраполяции практики европейских стран в национальную систему учета.

УДК 657:658.817

**Столярова И.Л.****Научный руководитель: ассистент Кулакова М.Ю.****УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, РБ****ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ В УЧЕТЕ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

В условиях трансформации экономических отношений в Республике Беларусь, становления рыночной инфраструктуры наряду с положительными результатами в этом процессе наблюдается немало негативных моментов и проблем. Их проявление связано с воздействием инфляционного фактора, обеспечившего платежный кризис различных субъектов хозяйствования, преодолеть который возможно путем разработки и осуществления грамотной политики в сфере расчетно-платежных отношений. Особую значимость при этом приобретают вопросы совершенствования бухгалтерского учета и контроля расчетных операций (в частности, расчетов с покупателями), являющихся основной информационной базой для принятия обоснованных управленческих решений.

В данном исследовании предпринята попытка разработки основных направлений совершенствования учета реализации и расчетов с покупателями с целью получения информации для повышения эффективности контроля за коммерческой деятельностью организации молочной промышленности.

Практика организации расчетов с покупателями в организациях молочной промышленности Витебской области показала, что основными контрагентами-покупателями молочной продукции являются представители большой розничной сети. При этом в учете не всегда имеет место детализация субсчета 90.1. «Выручка от реализации продукции» в разрезе этих представителей. С другой стороны, такая детализация необходима в целях более точного учета и контроля за реализацией продукции, отгруженной наиболее крупным покупателям.

Так, например, в ОАО «Молоко» можно выделить три крупных покупателя продукции - ОАО "Веста", ОАО "Витебские продукты" и ОАО «Ника», которые имеют большую розничную сеть. При открытии детализированных субсчетов будут учитываться поступления активов, признаваемых выручкой от реализации продукции, в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств, расчетов с ОАО "Веста", ОАО "Витебские продукты" и ОАО «Ника», что, в конечном счете, позволит контролировать реализацию продукции.

Расширение сети фирменной торговли различных субъектов хозяйствования приводит не только к жесткой конкуренции, но и к необходимости разграничения в учете объемов продаж собственной продукции и продукции конкурентов.

В связи с тем, что в магазине №1 ОАО «Молоко» ассортимент покупных изделий аналогичен ассортименту фирменного магазина Витебского мясокомбината, необходимо детализировать объем выручки по покупным товарам.