

## § 1.4. Методические рекомендации по приведению затрат на производство продукции животноводства к нормативному уровню

Под нормой понимают минимальное или предельное количество чего-либо, допускаемое к использованию для определенной цели (норма выработки, норма времени, норма расхода ресурсов и др.). Она всегда конкретна и выражается в абсолютных единицах измерения того или иного ресурса.

В качестве меры затрат ресурсов относительных или удельных величин выступает норматив.

Норматив – это показатель, характеризующий количество производимой работы или потребляемого ресурса, приходящееся на единицу какого-либо производственного фактора (времени, площади, объема, работающего и т. д.) в стандартных (типовых) организационно-технических условиях. Существенная особенность норматива состоит в том, что посредством его можно рассчитать конкретную норму.

Нормирование представляет собой процесс установления нормы, который предполагает формирование системы нормативов, охватывающих все стороны производственной деятельности и обеспечивающих повышение экономической эффективности сельского хозяйства.

Объектами нормирования могут быть производственные ресурсы, показатели организации производственного процесса, качество продукции, финансово-экономические показатели деятельности организации. Используемые нормы и нормативы производственных ресурсов (в зависимости от вида последних) и их целевое назначение можно представить следующим образом (табл. 1.4.1).

К организационным нормам и нормативам относятся:

- размер незавершенного производства;
- величина запускаемых в производство партий изделий;
- опережение запуска (выпуска) партий;
- длительность производственного цикла;
- запасы сырья, материалов, топлива, готовой продукции на складе.

Нормы качества готовой продукции включают комплекс показателей, характеризующих качество и надежность продукции с учетом ее особенностей:

- показатели надежности, долговечности, мощности продукции;
- показатели экономичности производства и эксплуатации продукции, ее безопасности, удобства обслуживания;
- гарантийный срок службы и др.

Экономические нормы и нормативы представляют собой показатели, регламентирующие распределение прибыли и определяющие взаимоотношения с бюджетом, банками, другими организациями. Сюда можно отнести нормативы амортизационных отчислений, оборачиваемость оборотных средств и др.

Проведенные исследования прежде всего касались нормирования потребления ресурсов, где нормы выступают ограничителями затрат ресурсов при производстве продукции. Прогрессивные нормы и нормативы могут использоваться как важнейший инструмент последовательного снижения уровня затрат ресурсов. В целом нормирование на научной основе способствует улучшению использования техники, совершенствованию технологии и организации производства. Классификация норм и нормативов представлена в таблице 1.4.2.

Нормативное хозяйство включает в себя три основных элемента: нормативная база, материально-техническая база нормирования, подсистема управления их развитием. Нормативная база является центральной, а два других – обеспечивающие ее жизнедеятельность.

В состав нормативной базы входит вся совокупность норм и нормативов, применяемых в сельском хозяйстве для управления: планирования, прогнозирования, анализа и учета; регулирования, организации и контроля производства; распределения и обмена. Кроме того, включаются методические положения и рекомендации по их разработке, обновлению и применению, различ-

Таблица 1.4.1. Нормирование производственных ресурсов

<i>Направления нормирования производственных ресурсов</i>	<i>Основные виды норм и нормативов</i>	<i>Цель использования</i>
Нормирование затрат живого труда	Нормы времени; нормы выработки; нормы обслуживания оборудования и рабочих мест; соотношение численности категорий работников; коэффициенты выполнения норм	Расчет численности работников по категориям; расчет уровня производительности труда; определение средних расценок; расчет фондов заработной платы и средней заработной платы
Нормирование использования средств труда	Объем выхода продукции с единицы оборудования; производительность машин и агрегатов; фонд времени; трудоемкость и стоимость ремонтной единицы; коэффициенты использования оборудования; стоимость основных фондов на одного работника	Планирование потребности в оборудовании; планирование ремонтных работ; оценка стелени использования оборудования
Нормирование расхода предметов труда	Нормы расхода основных материалов; нормы расхода вспомогательных материалов; нормы расхода сырья, энергии и др.; коэффициенты использования материалов	Планирование потребности во всех видах материальных ресурсов; расчет величины материальных затрат в себестоимости продукции

Таблица 1.4.2. Классификация норм и нормативов

<i>Признаки классификации</i>	<i>Виды (классификационные группы) норм и нормативов</i>
По видам ресурсов: предметам труда	Нормы и нормативы потребления сырья, основных и вспомогательных материалов, топливно-энергетических ресурсов
средствам труда	Нормы и нормативы обслуживания, режимов работы, ремонта
затратам живого труда	Нормы времени, обслуживания, численности работников
По времени действия программы	Длительные или постоянно действующие нормы и нормативы
	Предельные нормы и нормативы с заранее определенным периодом освоения (например, годовые)
	Текущие, применяемые на протяжении одного планового года или его оперативного периода
	Разовые
По содержанию (назначению)	Для предпланового анализа
	Для перспективного, годового и оперативного планирования
	Для организаций нормативного учета затрат на производство
	Для управления непроизводственной сферой деятельности сельскохозяйственных организаций
По характеру распространения	Народнохозяйственные
	Отраслевые
	Региональные (территориальные)
	Нормы и нормативы предприятия
По объекту готовой продукции	Нормы и нормативы потребления ресурсов на единицу продукции
	На полуфабрикаты
	На отдельные виды работ, услуг
	На стадию технологического процесса
По степени детализации	Специфицированные (дифференцированные)
	Сводные
	Укрупненные
	Откорректированные и др.
По форме представления	Поэлементные
	Комплексные
	Полносоставные
По масштабу применения	Индивидуальные
	Групповые
По обязательности применения	Типовые
	Справочные
По методам разработки	Расчетно-аналитические
	Опытные
	Статистические
	Экспертные
	Оптимизации норм и нормативов
	Проектирования типового технологического процесса
	Нормативного калькулирования по аналогии и др.
По измерителям	Натуральные
	Натурально-стоимостные
	Стоимостные
	Неограниченные (относительные)

ные инструкции, стандарты, коэффициенты, программы автоматизированного расчета нормативных показателей.

Организационно-методической основой нормативной базы является система норм и нормативов, а идеологической – концепция нормирования. Концепция представляет собой научно обоснованную систему взглядов на содержание и организацию нормирования. В свою очередь, система норм и нормативов – это совокупность организационных и методических положений, предусматривающих: классифицированный перечень норм и нормативов, методические материалы и порядок работы с ними.

Например, разработка межотраслевых нормативных материалов для нормирования труда осуществляется Республиканским центром нормирования труда "Научно-исследовательский институт труда Министрства труда и социальной защиты Республики Беларусь" (далее – Республиканский центр) совместно с отраслевыми научно- и нормативно-исследовательскими организация-

ми. В Республиканском центре создан банк данных нормативных материалов, в котором содержится более 420 сборников нормативных материалов.

Нормативную базу сельскохозяйственных предприятий целесообразно формировать по следующим направлениям: исходные нормы и нормативы, поступающие в хозяйство (межотраслевые, отраслевые) и накапливаемые в результате собственных наблюдений; производные и результативные, рассчитываемые непосредственно в сельхозпредприятиях или для них по заказу хозяйств; нормативные показатели внутреннего и внешнего регулирования производства, в том числе и со стороны государства. Использование подхода и принципа построения систем, предусматривающего наличие в системе достаточно самостоятельных элементов, а также разработанной классификации позволило определить структурные единицы нормативной базы, их соподчиненность: направление или подсистема – группа – подгруппа – вид – отдельные нормативные показатели.

Исследованиями установлено, что в настоящее время широко используется нормативный метод планирования и отдельно выделяется нормативно-ресурсный метод. До 1988 г. государственный план в его подробных разработках воспринимался как основа (или функция) централизованного управления. Многие ученые в своих работах (исследованиях) противопоставляют плановые начала в экономике и развитие товарно-денежных отношений (в рыночных условиях). Однако мировой опыт показывает, что расширение границ товарно-денежных отношений организаций приводит к более строгому, системному планированию.

#### Анализ производственно-экономического состояния отрасли

В настоящее время основу сырьевой базы отечественной мясоперерабатывающей промышленности составляют 96 комплексов по выращиванию и откорму крупного рогатого скота, 106 свиноводческих комплексов и 62 птицефабрики.

На начало 2009 г. доля крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях к хозяйствам всех категорий составляла 92 % (в том числе 82 % коров), 73 – свиней и 79 % птицы. В 2008 г. крупнотоварными предприятиями было произведено 79 % молока, 83 – мяса всех видов (в живом весе) и 65 % яиц.

С 1991 по 2008 г. поголовье КРС в целом по республике уменьшилось на 43 %, в том числе коров – на 38 %. В 2005–2007 гг. наблюдался незначительный рост поголовья на 5 % за счет крупных сельскохозяйственных организаций. К 2008 г. по сравнению с 1991 г. численность сви-

ней уменьшилась на 29 % (по всем категориям хозяйств).

В целом распределение поголовья животных по категориям хозяйств за вышеуказанный период претерпело незначительные изменения. С 1991 г. доля крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях относительно численности скота всех категорий хозяйств возросла до 91,9 % (рост на 3 %), в том числе коров – 82,3 (рост на 10,4 %), свиней – до 73,1 % (рост на 3 %). В свою очередь, удельный вес (в общей численности животных всех категорий хозяйств) поголовья крупного рогатого скота в хозяйствах населения к 2008 г. сократился с 16 (в 1996–2001 гг.) до 7,8 % в 2008 г., в том числе коров с 35 до 17,4 %, свиней – с 40 до 26,2 %.

В 2007 г. по сравнению с 1990 г. валовой объем производства молока по республике уменьшился на 21 %, а по организациям общественного сектора – на 17 %. Начиная с 2000 г. увеличение объемов достигалось исключительно за счет роста среднегодового удоя от коровы на 35 и 27 % соответственно (рис. 1.4.1).

В целом по результатам анализа отрасли за 2008 г. можно утверждать, что рентабельность реализации молока свыше 40 % получали только организации со среднегодовым удоем более 3000 кг (которые составляют 9,4 % от совокупности), а доля хозяйств, понесших убытки от реализации молока, составила 12,4 %.

Основные показатели эффективности производства молока за 2000–2008 гг. указывают на снижение за этот период трудоемкости на 60 % и расхода кормов на центнер продукции на 15 % при увеличении доли концентрированных кормов на 11 % (табл. 1.4.3).

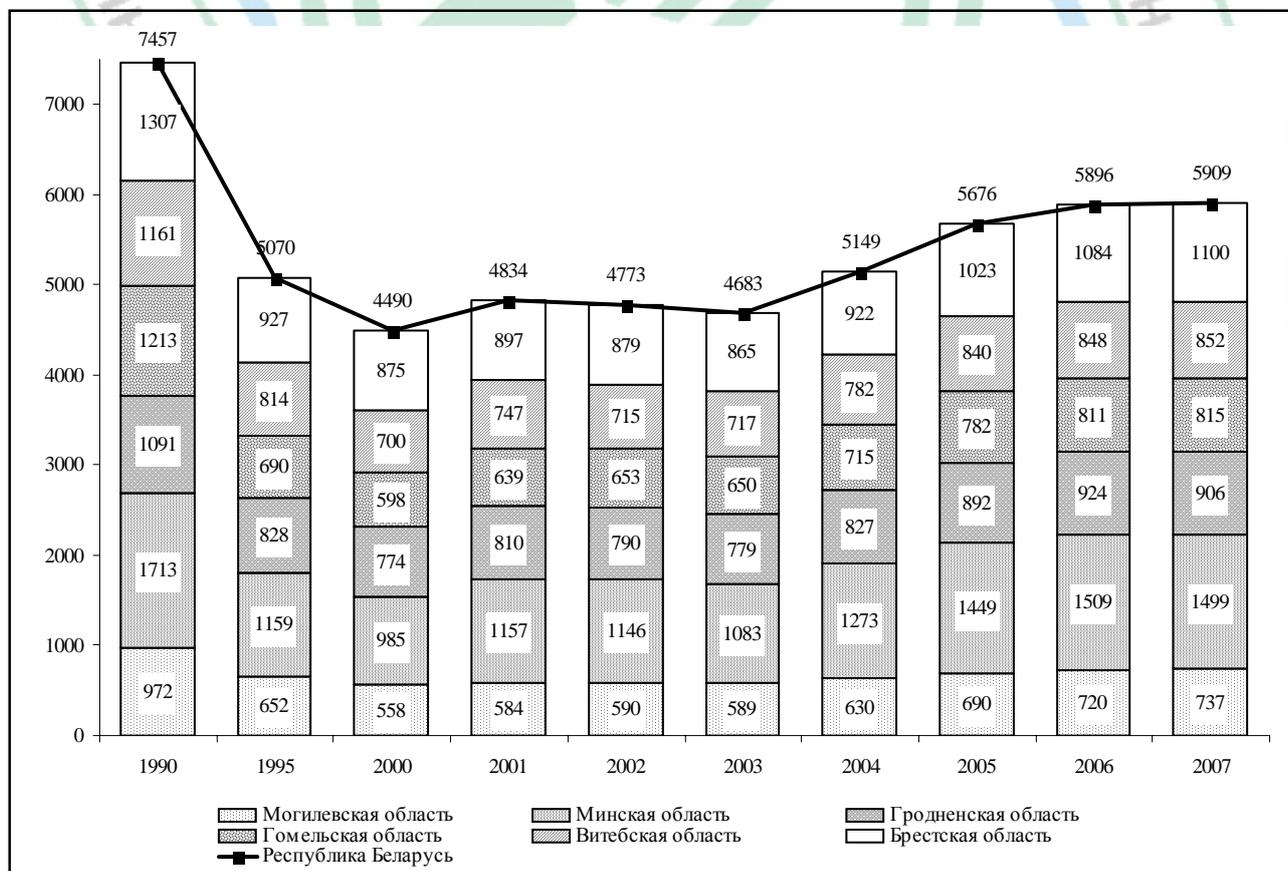


Рис. 1.4.1. Объем производства молока по областям, тыс. т

Для выявления преимуществ областей на рынке использована система результативных показателей, характеризующих эффективность производства молока. В качестве базы сравнения были приняты средние по стране значения. Для каждого оценочного показателя рассчитан индивидуальный индекс как соотношение данных по области и по стране. Для показателей, снижению значений которых соответствует рост эффективности отрасли, расчет должен быть обратным. Интегральный показатель (индекс) рассчитывается как средняя геометрическая индивидуальных индексов. Производство молока в области можно считать эффективным, если величина интегрального индекса находится выше 1 (табл. 1.4.4). Значение меньше 1 свидетельствует о сравнительно низкой эффективности производства и слабой конкурентоспособности молока в данном регионе.

Анализ посредством индексов, отражающий конкурентные преимущества областей на отечественном рынке молока, показывает, что наиболее конкурентоспособными являются Брестская, Минская и Гродненская области (интегральные индексы 1,068, 1,064 и 0,995). При этом за 2005–2008 гг. в Минской и Гродненской областях наблюдается снижение эффективности, а в Брестской – рост. По сравнению со

среднереспубликанскими показателями в Витебской, Гомельской и Могилевской областях производство молока низкоэффективно. Однако изменение индекса к 2008 г. по сравнению с 2005–2007 гг. имеет положительную тенденцию: в Витебской области интегральный индекс возрос до 0,928 (с 0,916 и 0,914), в Гомельской – до 0,947 (с 0,931; 0,927; 0,937), в Могилевской – до 0,958 (с 0,925; 0,94; 0,956).

Приведенные данные свидетельствуют о том, что имеются значительные резервы для эффективного развития молочного скотоводства и улучшения результатов хозяйственной деятельности.

С началом экономических проблем 1990-х годов в отрасли животноводства наблюдалось значительное сокращение количества произведенного и реализуемого мяса в живом весе всех видов животных вследствие уменьшения поголовья скота и его продуктивности (рис. 1.4.2). Это, в свою очередь, вызвало снижение загрузки производственных мощностей мясокомбинатов до 50 % и менее.

Известно, что оптимальный удельный вес говядины в общем объеме потребляемого мяса должен составлять около 45 %. Решению данной задачи поможет создание условий для развития отрасли мясного скотоводства как самостоятельного направления с использова-

Таблица 1.4.3. Эффективность производства молока в сельскохозяйственных организациях системы Минсельхозпрода Республики Беларусь в 2000–2008 гг.

Показатели	Год					
	2000	2003	2005	2006	2007	2008
Поголовье скота на 100 га сельхозугодий, гол.	16,3	16,1	15,6	15,5	15,6	15,6
Надой молока на корову в год, кг	2155	2596	3673	3987	4074	4367
Производство молока на балло-гектар сельхозугодий, кг	13,8	14,5	19,8	21,2	21,7	23,7
Фактические затраты на центнер молока: труда, чел.-ч	9,0	6,9	4,8	4,4	4,1	3,7
кормов, ц к. ед.	1,46	1,42	1,34	1,28	1,27	1,24
Себестоимость тонны к. ед., тыс. руб.	23,7	85,1	121,7	145,9	171,9	221,3
Удельный вес концентратов, %	11,1	19,2	20,8	20,9	19,2	22,5
Производственные затраты на корову, тыс. руб.	227,2	788,5	1470,1	1796,0	2115,5	2860,9
Производственная себестоимость молока, тыс. руб.	92,1	263,0	347,0	391,0	451,0	572,0
Цена реализации молока, тыс. руб.	77,5	261,9	402,8	437,9	506,5	708,0
Доля выручки по молоку в общем объеме выручки по животноводству, %	31,4	36,6	37,5	37,4	37,6	43,8

Таблица 1.4.4. Оценка эффективности производства молока в 2008 г.

Показатели	Область						Республика Беларусь
	Брестская	Витебская	Гомельская	Гродненская	Минская	Могилевская	
Производство молока на балло-гектар сельхозугодий, кг	1,19	0,86	0,87	0,92	1,25	0,82	23,7
Поголовье скота на 100 га сельхозугодий, гол.	1,19	0,89	0,99	0,99	1,17	0,78	15,6
Надой молока на корову в год	1,02	0,87	0,84	1,02	1,11	1,03	4367
Фактические затраты труда на центнер молока, чел.-ч	1,09	0,79	0,95	1,09	1,06	1,00	3,7
Себестоимость тонны к. ед., тыс. руб.	1,01	1,18	1,07	0,89	0,94	1,08	221
Затраты кормов на центнер молока, ц к. ед.	1,05	0,91	0,88	1,06	1,03	0,95	1,2
Производственная себестоимость молока, тыс. руб.	1,01	0,98	0,99	0,99	0,98	1,09	572
Цена реализации молока, тыс. руб.	1,01	0,99	1,01	1,01	1,00	0,96	663
Интегральный индекс	1,068	0,928	0,947	0,995	1,064	0,958	–
Индекс эффективности (продуктивность, себестоимость, плотность)	1,069	0,912	0,937	1,002	1,086	0,957	–

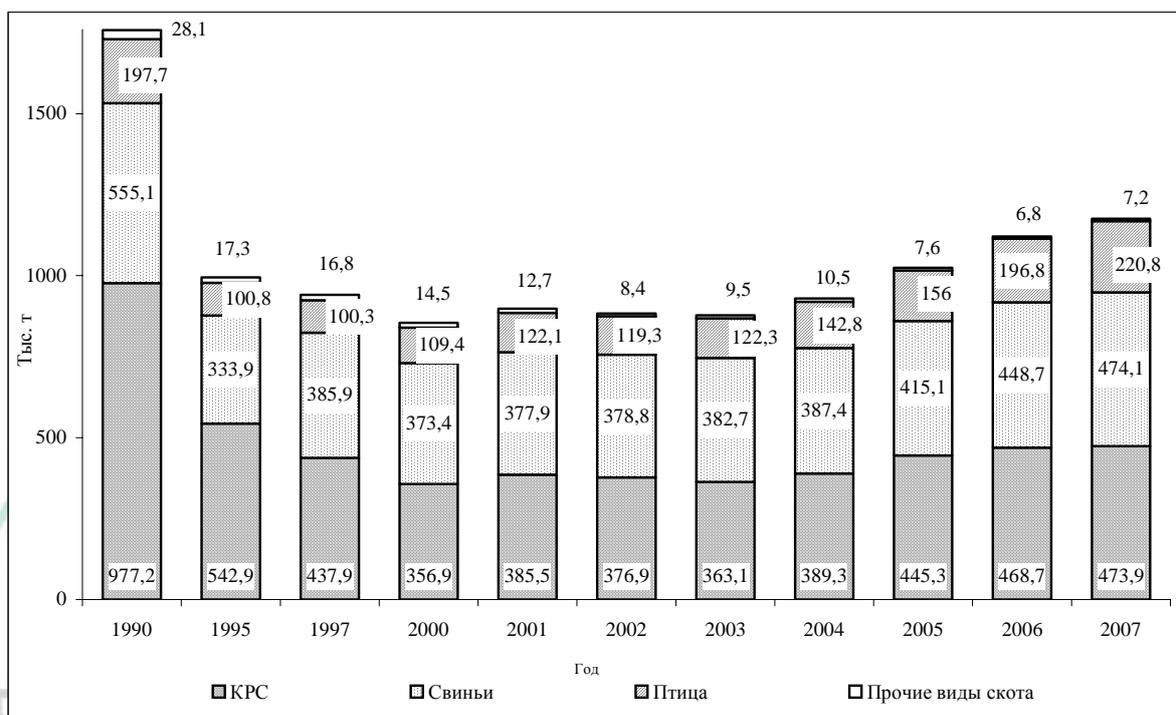


Рис. 1.4.2. Реализация скота и птицы на убой в живом весе по видам животных

нием специализированных мясных пород и их помесей с молочными.

В настоящее время бо́льшая часть выращиваемого на мясо скота в республике производится в многоотраслевых хозяйствах молочно-мясного направления (98 %), характеризуется низкими среднесуточными привесами и убыточностью. Если в 1990 г. рентабельность реализованного мяса КРС составляла 30,7 %, то начиная с 2000 г. в целом по республике эта отрасль убыточна. Переход к рыночным условиям хозяйствования (отказ государства от регулирования мясного рынка и поддержки производителей) привел низкорентабельную отрасль к убыточному соотношению величины затрат и стоимости продукции, к уменьшению маточного поголовья.

За период 2000–2008 гг. поголовье скота на выращивании и откорме уменьшилось почти на 10 %, а увеличение валового прироста живой массы на 50 % произошло за счет роста продуктивности на 67 %. Так, в 2008 г. среднесуточный привеса крупного рогатого скота более килограмма достигли СПК "Остромечево" Брестского района, СПК "Прогресс-Вертелишки" и СПК "Октябрь-Гродно" – Гродненского, РСУП "Совхоз "Слуцк" – Слуцкого, ЧУП "Дубно" – Мостовского, СПК "Олекшицы" Берестовицкого района.

Однако при улучшении таких показателей, как производительность труда (рост составил 130 %), расход кормов на центнер продукции (снижение на 10 %), наблюдается постоянный рост производственной себестоимости и увеличение уровня убыточности. Прибыльно реализуется в основном продукция выращивания и откорма на промышленных комплексах.

Методика анализа при помощи индексов в региональном разрезе была использована для исследований эффективности развития отрасли выращивания и откорма КРС и свиноводства (табл. 1.4.5). Для анализа отрасли

скотоводства вышеуказанный метод может использоваться при сравнении региональных показателей со среднереспубликанскими, что должно отражать развитие отрасли и указывать резервы повышения эффективности. Однако производство говядины в среднем по республике убыточно уже более 15 лет, поэтому в данном случае можно говорить только о сравнении уровня развития отрасли по регионам.

Свинина в структуре реализации скота и птицы в Республике Беларусь занимает 40 %. Ее производят на крупных и средних промышленных комплексах, в средних и мелких специализированных товарных предприятиях, в фермерских хозяйствах и личных подворьях. Одним из приоритетных направлений экономических исследований на современном этапе развития агропромышленного комплекса является поиск резервов увеличения результативности свиноводства. Максимальная экономическая эффективность при производстве свинины достигается в крупных специализированных промышленных комплексах при использовании всех возможностей механизации и автоматизации технологического процесса, организованного как непрерывный поток.

По данным исследований конкурентных преимуществ свиноводства надо отметить Гродненскую область, общий индекс по которой более 1, однако с 2005 г. он снижается. Сельскохозяйственные организации Витебской и Минской областей имеют индекс на уровне 1 (0,897 и 0,95 соответственно). В основной массе хозяйств отмечена низкая продуктивность животных, допускается перерасход кормов, большой падеж, недостаточная мотивация труда работников и т. д. В качестве одной из первоочередных задач можно определить обеспечение сбалансированными кормами, так как они наряду с системой содержания на 60–70 % формируют продуктивность скота. Решение вопроса укрепления кормовой базы тре-

Таблица 1.4.5. Эффективность производства продукции выращивания и откорма КРС молочного направления в 2008 г.

Показатели	Область						Республика Беларусь
	Брестская	Витебская	Гомельская	Гродненская	Минская	Могилевская	
Поголовье скота на 100 га сельхозугодий, гол.	1,18	0,88	0,85	1,14	1,08	0,85	34,2
Производство продукции на балло-гектар сельхозугодий, кг	1,19	0,88	0,83	1,16	1,02	0,85	2,4
Продуктивность, г	1,02	0,89	0,93	1,11	0,98	0,99	549
Фактические затраты труда на центнер продукции, чел.-ч	1,02	0,8	0,88	1,17	1,09	0,96	22,0
Себестоимость тонны к. ед., тыс. руб.	1,01	1,16	1,06	0,92	0,92	1,11	290
Затраты на центнер кормов, ц к. ед.	1,06	0,87	0,9	1,11	1,02	0,95	13,2
Производственная себестоимость, тыс. руб.	1,07	0,93	0,93	1,08	0,96	1,05	5504
Цена реализации, тыс. руб.	1,02	0,95	0,96	1,05	1,00	0,96	3272
Интегральный индекс	1,07	0,914	0,914	1,089	1,007	0,96	–
Индекс эффективности (продуктивность, себестоимость, плотность)	1,092	0,899	0,896	1,114	0,986	0,96	–

бует комплексного рассмотрения множества элементов (дешевые и сбалансированные по всем компонентам рационы, скармливание кормов исключительно высшего класса качества; обеспечение кормами в достаточных объемах.

#### **Определение рекомендуемого нормативного уровня производственных затрат животноводства на основе изученных методических подходов**

Для установления нормативного уровня затрат (по республике) среди наиболее приемлемых методов нормирования необходимо выделить статистический, так как использовать опытный или расчетно-аналитический не представляется возможным. Основой последних являются экспериментальные исследования в условиях действующего производства или расчет каждого из параметров и характеристик нормы, которые применяются непосредственно для конкретной организации при определенных условиях хозяйствования.

В целом экономическая эффективность производства рассматриваемых видов продукции животноводства (молоко, прирост живой массы КРС и свиней) представляет собой комплексное понятие, отражающее влияние четырех факторов: селекционно-генетического, технологического, технического и организационно-экономического. Сложность решения проблемы повышения эффективности производства заключается в том, что данные факторы действуют не изолированно друг от друга, а образуя различные взаимосвязи и комбинации. При этом особую значимость приобретают те из них, которые способствуют достижению конечного результата – высокого уровня продуктивности при наименьших удельных затратах в процессе производства продукции.

Проведенные исследования позволили выделить несколько наиболее практически значимых методических подходов по исчислению нормативных затрат на производство продукции, которые применяются в дальнейших расчетах. В качестве основы для обоснования нормативов использовался статистический метод с коррек-

тировкой на фактически достигнутый уровень производственно-экономических показателей передовых сельскохозяйственных организаций за последние годы.

**Первый методический подход** предполагает использование в качестве определяющего контрольно-оценочного показателя эффективности выращивания отдельных видов животных уровень продуктивности или выход продукции на балло-гектар площади. Например, для производства молока порог эффективности находится на уровне 20–25 кг на 100 балло-гектаров сельхозугодий. В скотоводстве является экономически обоснованным получение среднесуточного прироста КРС не ниже 700 г и выход продукции свыше 480 кг на 100 балло-гектаров сельхозугодий.

При расчете нормативов по свиноводству целесообразно ориентироваться на величину среднесуточного привеса свиней не менее 400 г и выход продукции свыше 355 кг в расчете на 100 балло-гектаров пашни. Расчеты нормативов производились только для свиноводческих комплексов, так как сельскохозяйственные организации, имеющие традиционные мелкие свинофермы, по своим производственно-технологическим условиям содержания не могут давать большие привесы и соответственно получать от них экономическую выгоду. Например, в 70 % хозяйств отклонение расхода кормов в расчете на единицу продукции относительно среднереспубликанского уровня может составлять 20 % и более (до 5 раз), что аналогично отражается на себестоимости прироста живого веса. Соответственно возрастает сумма убытка от реализации продукции. Поэтому для таких свиноферм устанавливать нормативы затрат, ориентированные на рентабельность, считаем нецелесообразно.

Так как производство и реализация молока в среднем по республике в последние пять лет рентабельны, а число сельскохозяйственных организаций, получающих убытки от реализации молока, в 2008 г. по сравнению с 2007 г. снизилось с 25 до 12,5 %, появляется необходимость учитывать финансовые результаты от реализации как критерий определения нормативного уровня затрат.

**Второй подход** при расчете нормативных уровней затрат на производство молока ориентирует на использование в качестве критериев дифференциации среднегодового удоя и уровня рентабельности реализации молока. Последний, в свою очередь, определяет достижение уровня самоокупаемости (простого воспроизводства, обеспечиваемого при рентабельности до 20 %) или самофинансирования (расширенного воспроизводства, обеспечиваемого при рентабельности свыше 40 %).

Таким образом, посредством такой последовательности расчета задаются пределы производственных показателей, в соответствии с которыми обоснованы как нормативные уровни затрат, так и границы окупаемости производственных ресурсов (табл. 1.4.6–1.4.8).

Рекомендованные уровни затрат могут быть применены для целей планирования (прогнозирования) показателей производственно-финансовой деятельности организаций и уточнения границ эффективного производства, контроля за расходом средств.

Сравнение фактически сложившегося уровня производственных затрат с рекомендованным нормативным (рассчитанным по предложенному методическому подходу) на примере производства молока в разрезе областей представлено на рисунке 1.4.3. Результаты указывают на значительное преимущество Могилевской области перед другими, так как здесь насчитывается только 55 % хозяйств, не достигших нормативного предельного уровня затрат, тогда как в Гродненской – 78, Гомельской – 82 %.

В целом по республике в 2008 г. доля организаций, по которым производственные затраты на молоко находились в пределах норматива, составила 23 %.

По отрасли выращивания и откорма КРС такое наглядное сравнение неинформативно, так как за 2008 г. из 1436 хозяйств только в 65 (4,5 %) получили среднесуточный прирост более 700 г.

По свиноводству в качестве ориентира был обозначен уровень продуктивности не менее 350 г, однако статистические расчеты показали, что хозяйств, достигших этого показателя, только 260 (45 %).

Примерное разделение организаций, получающих продуктивность более 350 г, в разрезе областей и при сравнении фактического уровня затрат с нормативным позволило выделить Гродненскую область (рис. 1.4.4).

Краткий анализ развития отрасли животноводства по 60 базовым хозяйствам республики и расчет отклонений от установленного уровня затрат и себестоимости показал, что данные хозяйства сильно дифференцированы по уровню производства и эффективности хозяйственной деятельности. Так, в Брестской и Витебской областях по одному хозяйству производят молоко с убытком, а в Минской – два. Можно утверждать, что превышение норматива по затратам до 15 % допустимо, так как при этом складывается финансовый результат с рентабельностью почти 10 %.

При выращивании и откорме свиней складывается иная ситуация, чем в отрасли откорма КРС. Расчеты по

Таблица 1.4.6. Нормативные уровни материально-денежных затрат в расчете на корову и производственной себестоимости тонны молока

Среднегодовой надой от коровы, кг	Уровни экономической эффективности (по рентабельности реализации молока)			
	0–40 %		40 % и выше	
	затраты на голову, тыс. руб.	себестоимость тонны, тыс. руб.	затраты на голову, тыс. руб.	себестоимость тонны, тыс. руб.
3001–3500	2210	589	1730	470
3501–4000	2456	575	2050	480
4001–4500	2838	579	2164	445
4501–5000	3062	565	2515	465
5001–5500	3406	570	2903	469
5501–6000	3737	572	2956	470
6001–6500	4110	580	3429	483
6501–7000	4464	589	3765	485
7001–7500	4959	587	3931	510
Свыше 7500	6390	677	5044	528

Таблица 1.4.7. Нормативные уровни материально-денежных затрат по выращиванию и откорму КРС

Среднесуточный привес КРС, г	Материально-денежные затраты на голову, тыс. руб.	Себестоимость тонны прироста живой массы, тыс. руб.	Уровень рентабельности реализации живым весом, %
750	1026	3850	0
850	1178	3660	5
925	1195	3540	13
1000	1235	3380	15

Таблица 1.4.8. Нормативные уровни материально-денежных затрат по свиноводству

Среднесуточный привес свиней, г	Материально-денежные затраты на голову, тыс. руб.	Себестоимость тонны прироста живой массы, тыс. руб.	Уровень рентабельности реализации живым весом, %
350	560	4380	0
450	650	3960	5
550	750	3810	10
650	865	3640	15

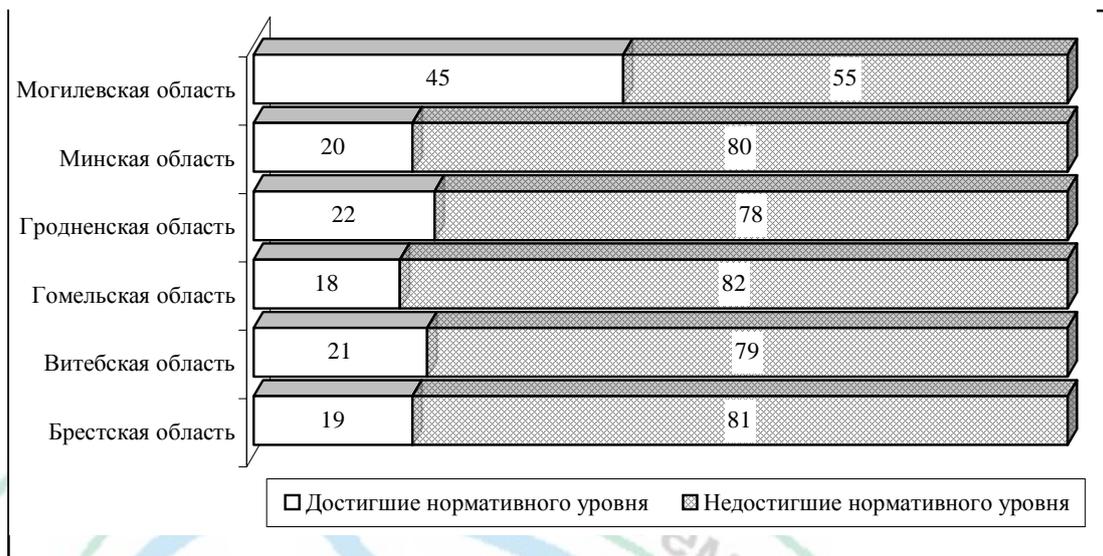


Рис. 1.4.3. Распределение хозяйств в соответствии с нормативным уровнем затрат на производство молока, %

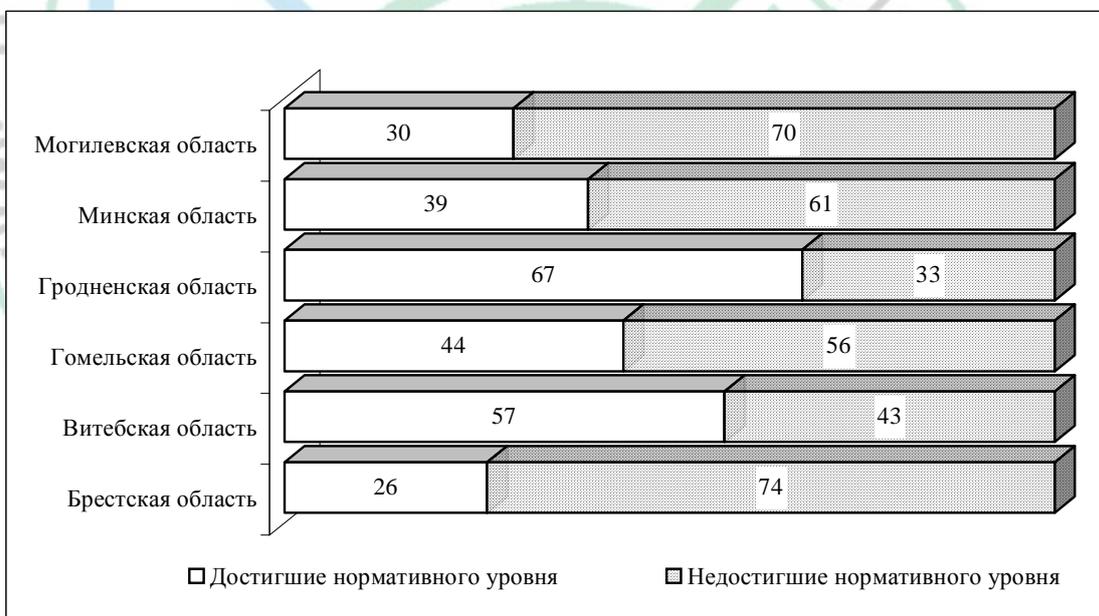


Рис. 1.4.4. Распределение хозяйств в соответствии с нормативным уровнем производственных затрат в свиноводстве, %

60 базовым хозяйствам указывают на возможность при производстве допустить перерасход ресурсов примерно до 10 % и соответственно уровень себестоимости незначительно выше нормативной, что снизит величину прибыли, но не приведет к убыткам при реализации.

#### Приведение затрат в разрезе основных статей к нормативному уровню

Резервы снижения производственных затрат в сельском хозяйстве количественно можно определить как разницу между достигнутым и оптимальным (нормативным) уровнями использования ресурсов. Теоретически в структурно-логической схеме анализа себестоимости продукции этап определения резервов снижения себестоимости является завершающим. Однако его предвара-

ют различные аналитические исследования по взаимосвязанным между собой направлениям: экономия материальных затрат; рост производительности труда и соответствующее уменьшение расхода заработной платы на единицу продукции; повышение уровня механизации производства; совершенствование структуры затрат; рост качественных показателей отрасли и др.

Изучению структуры затрат в теоретических трудах и на практике уделяется большое внимание, поскольку она содержит информацию о характерных особенностях той или иной отрасли и по динамике можно оценить способность организаций к развитию (осуществлению расширенного воспроизводства). Надо отметить, что в АПК республики в зависимости от зон специализации и агроклиматических районов удельные веса элементов

или статей затрат в общей их сумме имеют некоторые различия.

В процессе исследований данной проблемы был проведен анализ структуры производственных затрат по изучаемым видам продукции: молоко, прирост живой массы КРС и свиней. По результатам расчетов обозначились некоторые тенденции в изменении структуры затрат. При повышении надоя (от 4000 кг) доля оплаты труда незначительно снижается, кормов – колеблется в пределах 45–50 %, но внутри группы количество хозяйств, прибыльно реализующих молоко, меньше, чем убыточных. Удельный вес затрат на содержание основных средств снижается при повышении продуктивности коров, незначительно возрастая лишь в группе хозяйств, получающих прибыль от реализации молока. Можно определить оптимальную долю прочих затрат, которая должна быть порядка 6 %, а затрат на управление – на уровне 7–8 % (табл. 1.4.9).

Аналогичные расчеты проведены по отрасли выращивания и откорма КРС, в разрезе областей и с диффе-

ренциацией на сельхозорганизации и комплексы (в том числе передовые).

Необходимо обратить внимание на различие в структуре затрат по областям, особенно на передовых комплексах. Так, доля кормов в Брестской, Гродненской и Минской областях находится на уровне 65 %, вес оплаты труда – 10 %. В Витебской, Гомельской и Могилевской областях корма занимают не более 60 %, а затраты на заработную плату – около 14 %. По остальным статьям затрат можно определить некоторый оптимальный (усредненный) уровень удельных весов: затраты на содержание основных средств – 8–9 %, работы и услуги – 5–6, прочие прямые затраты, а также на организацию производства и управление – не более 5 % (табл. 1.4.10).

По результатам расчетов по отрасли свиноводства также необходимо отметить различия в структуре затрат по областям, сложившиеся в основном на комплексах. Удельный вес кормов в Брестской, Минской и Могилевской областях находится на уровне 70 %, оплаты тру-

Таблица 1.4.9. Структура затрат на производство молока в сельскохозяйственных организациях системы МСХП за 2008 г.

Среднегодовой надой от коровы, кг	Уровни рентабельности реализации молока	Статьи затрат, %						
		оплата труда с начислениями	корма	затраты на содержание основных средств	работы и услуги	прочие прямые затраты	затраты по организации производства и управлению	стоимость энергоресурсов
До 2500	В среднем по группе	22,6	47,8	12,0	5,5	6,9	5,2	2,3
	До 0	20,3	48,1	14,1	5,8	6,2	5,6	2,5
	Свыше 20	28,8	36,2	10,0	2,8	12,0	10,2	3,7
2501–3000	В среднем по группе	22,4	50,0	9,5	6,6	5,5	6,0	2,6
	До 0	21,6	47,3	11,1	7,8	5,3	6,9	2,3
	Свыше 20–40	25,4	47,9	10,5	5,4	6,8	4,1	3,8
3001–3500	В среднем по группе	23,1	46,5	10,6	7,1	6,2	6,4	2,5
	До 0	21,6	45,9	10,5	9,4	4,7	8,0	2,6
	Свыше 40	27,2	46,1	10,9	7,5	2,8	5,6	2,4
3501–4000	В среднем по группе	22,9	47,0	9,6	6,6	7,0	7,0	2,4
	До 0	22,6	45,9	10,3	6,8	6,2	8,3	1,8
	Свыше 40	23,4	48,8	10,1	5,0	6,2	6,5	2,5
4001–4500	В среднем по группе	23,0	46,6	9,9	6,6	7,0	6,9	2,5
	До 0	21,1	47,7	8,4	10,9	5,1	6,7	1,9
	Свыше 40	25,3	44,2	12,1	6,1	5,4	6,9	2,6
4501–5000	В среднем по группе	22,1	45,9	9,4	6,6	8,0	7,9	2,5
	До 0	22,9	46,4	8,7	8,4	6,9	6,6	1,9
	Свыше 40	24,7	45,2	9,9	3,5	9,3	7,5	2,7
5001–5500	В среднем по группе	22,7	45,9	9,1	7,0	7,3	8,1	2,3
	До 20	22,9	46,6	8,4	7,2	7,3	7,7	2,4
	Свыше 40	22,4	47,9	9,0	6,1	6,7	7,9	2,1
5501–6000	В среднем по группе	21,6	46,3	8,9	8,4	6,3	8,4	2,1
	До 0	25,9	51,1	6,6	5,7	4,6	6,2	1,2
	Свыше 40	21,5	50,3	9,3	6,5	6,0	6,5	2,4
6001–6500	В среднем по группе	19,7	46,6	11,2	7,2	7,2	8,2	2,4
	До 0	14,8	47,2	13,9	7,1	2,2	14,7	3,1
	Свыше 40	19,8	47,7	12,0	6,0	7,2	7,3	2,5
6501–7000	В среднем по группе	19,4	48,5	8,3	8,8	7,4	7,6	2,6
	До 20	17,2	53,6	9,1	5,5	6,8	7,7	2,8
	Свыше 40	20,4	44,5	10,3	8,0	8,4	8,3	2,9
7001–7500	В среднем по группе	18,9	45,4	8,9	9,5	8,8	8,4	2,8
	До 20	18,4	47,0	7,0	7,1	11,6	8,9	3,3
	Свыше 40	19,1	44,7	12,1	10,5	5,4	8,2	2,7
7501 и более	В среднем по группе	15,8	53,5	12,5	6,6	5,5	6,1	2,6
	До 20	18,8	54,7	6,8	6,3	4,9	8,3	2,1
	Свыше 40	15,0	53,2	14,0	6,7	5,7	5,4	2,7
По выборке		22,1	46,7	9,7	7,0	7,0	7,3	2,4

Таблица 1.4.10. Структура производственных затрат на выращивание и откорм КРС в сельскохозяйственных организациях системы МСХП за 2008 г. в разрезе областей

Группы хозяйств	Статьи затрат, %						
	оплата труда с начислениями	корма	затраты на содержание основных средств	работы и услуги	прочие прямые затраты	затраты по организации производства и управлению	стоимость энергоресурсов
<i>Брестская область</i>							
Все сельхозорганизации	15,3	58,7	9,4	4,5	5,9	6,2	1,5
Комплексы по выращиванию и откорму КРС	10,7	64,4	9,3	6,4	4,3	4,8	2,5
Из них передовые	10,3	64,7	7,3	7,8	4,5	5,4	2,0
<i>Витебская область</i>							
Все сельхозорганизации	16,0	57,3	10,4	5,9	4,5	5,8	1,4
Комплексы по выращиванию и откорму КРС	14,1	59,7	11,0	4,7	4,3	6,1	1,5
Из них передовые	14,5	56,8	14,9	4,3	3,9	5,7	1,5
<i>Гомельская область</i>							
Все сельхозорганизации	14,8	58,7	8,0	6,3	6,7	5,4	1,7
Комплексы по выращиванию и откорму КРС	13,1	58,4	8,0	6,5	8,4	5,6	1,7
Из них передовые	14,0	56,8	9,4	5,4	5,8	8,6	1,3
<i>Гродненская область</i>							
Все сельхозорганизации	12,9	62,7	6,1	5,2	6,8	6,2	1,5
Комплексы по выращиванию и откорму КРС	10,8	64,5	8,8	5,5	5,2	5,2	1,6
Из них передовые	9,8	64,3	9,3	6,3	4,9	5,3	2,5
<i>Минская область</i>							
Все сельхозорганизации	12,9	61,4	6,4	6,0	6,9	6,5	1,6
Комплексы по выращиванию и откорму КРС	11,3	65,6	7,8	5,6	4,5	5,2	2,0
Из них передовые	10,1	69,1	7,7	5,1	3,7	4,3	1,4
<i>Могилевская область</i>							
Все сельхозорганизации	15,0	61,4	8,2	5,5	5,6	4,3	1,3
Комплексы по выращиванию и откорму КРС	14,4	63,5	8,4	2,7	6,7	4,3	1,6
Из них передовые	14,3	59,1	10,7	5,2	4,8	5,9	1,2
Всего по организациям МСХП	13,9	60,7	8,1	5,5	6,0	5,8	1,6

да – 7,5 %. По Витебской, Гомельской и Гродненской областям корма занимают не более 70 %, а затраты на заработную плату – около 10 %. Долю затрат на организацию производства и управление в размере порядка 5 % можно определить как некоторый оптимальный (усредненный) уровень (табл. 1.4.11).

Исследование проблемы позволяет дать ряд рекомендаций в виде оценки основных направлений мероприятий по снижению затрат, для чего кратко рассмотрим отдельно каждую статью.

В статью "Расходы на оплату труда" включаются все виды начисленной оплаты труда, предусмотренные Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), относящихся к работникам, непосредственно занятым в технологическом процессе производства продукции.

Проведенные по данным 2008 г. расчеты показывают, что за счет рационального использования труда на выращивании и откорме КРС, приведения их к нормативному уровню можно сэкономить примерно 30 % от величины фактических трудозатрат (по исследуемым хозяйствам), или 15–20 чел.-ч на голову молодняка КРС (всего 24333 тыс. чел.-ч). В денежном выражении сумма перерасхода затрат труда в 2008 г. составила около 67,86 млрд руб.

Аналогичные расчеты по свиноводству позволяют утверждать о перерасходе труда на 6,7 %, или примерно

1 чел.-ч на голову (всего 1824,8 тыс. чел.-ч), что в денежном выражении составляет 6,26 млрд руб.

Это означает, что за счет оптимизации использования трудовых ресурсов экономия затрат в денежном выражении может составить до 30 % от затрат по статье "Оплата труда" (без учета отчислений с фонда оплаты труда), что снизит себестоимость продукции на 3–4 %. Специалистам предприятий необходимо уделять внимание применению научно обоснованных норм затрат труда.

По статье "Отчисления на социальные нужды" учитываются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в фонд социальной защиты населения, государственный фонд содействия занятости от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг), независимо от источников выплаты, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются. Данная статья имеет жестко регламентированный норматив отчислений от фонда оплаты труда – 30 % в Фонд социальной защиты населения. По мнению ученых и практиков, такой размер отчислений очень высок, вызывает основную налоговую нагрузку в отечественных сельхозорганизациях. В условиях жесткой конкуренции на внешних рынках при экспортоориентированном животноводстве республики необходимо пересмотреть уровень ставок по отчислениям в соцстрах в сторону их снижения в 2–3 раза.

Таблица 1.4.11. Структура производственных затрат на выращивании свиней в сельскохозяйственных организациях системы МСХП за 2008 г. в разрезе областей

Группы хозяйств	Статьи затрат, %						
	оплата труда с начислениями	корма	затраты на содержание основных средств	работы и услуги	прочие прямые затраты	затраты по организации производства и управлению	стоимость энергоресурсов
<i>Брестская область</i>							
Все сельхозорганизации	15,2	62,8	5,9	7,6	4,4	4,1	4,1
Из них передовые	13,6	71,9	3,0	3,6	5,5	2,4	1,1
Комплексы по выращиванию и откорму	7,3	72,4	4,1	3,3	7,9	5,0	3,0
РСУП «СГЦ «Западный»	7,5	71,7	0,8	1,0	13,4	5,6	4,0
<i>Витебская область</i>							
Все сельхозорганизации	9,9	62,1	8,4	8,4	5,7	5,6	2,5
Из них передовые	7,3	66,8	4,4	15,1	2,9	3,5	1,2
Комплексы по выращиванию и откорму	9,3	67,8	4,6	4,4	7,6	6,3	3,8
СПК «Комайский»	8,3	69,9	11,6	0,1	5,6	4,5	5,3
<i>Гомельская область</i>							
Все сельхозорганизации	15,3	58,4	6,8	10,9	4,1	4,5	5,8
Из них передовые	14,8	64,9	3,1	15,4	0,1	1,7	7,4
Комплексы по выращиванию и откорму	8,6	65,7	3,1	3,0	11,4	8,2	0,9
РУП «Совхоз-комбинат «Заря»	12,1	65,4	3,1	7,0	4,2	8,2	2,1
<i>Гродненская область</i>							
Все сельхозорганизации	11,4	66,7	5,1	3,7	8,1	5,0	3,4
Из них передовые	10,5	69,1	4,6	2,9	8,4	4,5	2,9
Комплексы по выращиванию и откорму	10,1	68,6	4,8	3,6	7,8	4,9	4,1
СПК «Озеры»	12,2	60,6	6,6	2,1	12,2	6,3	5,8
<i>Минская область</i>							
Все сельхозорганизации	13,8	59,2	6,1	6,7	7,3	6,9	2,9
Из них передовые	14,4	63,0	4,3	5,0	7,9	5,5	1,9
Комплексы по выращиванию и откорму	9,4	71,2	3,3	3,5	8,3	4,4	3,3
СПК «Лань-Несвиж»	7,9	74,2	2,7	6,6	4,9	3,7	5,5
<i>Могилевская область</i>							
Все сельхозорганизации	6,7	62,1	3,8	18,9	6,1	2,5	1,3
Из них передовые	1,8	64,6	0,9	26,4	5,2	0,9	0,3
Комплексы по выращиванию и откорму	9,9	70,0	5,3	4,0	6,8	4,0	3,0
СПК «Овсянка»	7,9	70,7	14,2	0,8	1,1	5,2	2,2
Всего по организациям МСХП	9,3	67,9	5,0	4,0	8,0	5,9	3,0

Например, снижение ставки отчислений наполовину может привести к снижению себестоимости тонны прироста живого веса скота на 1,5 %.

В статью "Сырье и материалы" включают стоимость приобретаемых со стороны и собственного производства сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу или используются в процессе производства продукции для обеспечения нормального технологического процесса.

На статью "Сырье и материалы" относят стоимость использованных в производственном процессе:

топлива и энергии (топлива, газа, электроэнергии, теплоэнергии), израсходованных в пределах норм на производственные цели. Затраты нефтепродуктов учи-

тывают по количеству и стоимости, которая складывается из цены приобретения и расходов по доставке в хозяйство;

биопрепаратов, медикаментов и дезинфицирующих средств, приобретаемых за счет средств предприятия, и расходы, связанные с их использованием в животноводстве;

кормов собственного производства и покупных, использованных на корм скоту (включая рабочий скот), птице и другим животным. Затраты, связанные с приготовлением кормов на кормокухнях, относят также на эту статью, которые распределяются пропорционально массе приготовленных кормов.

Кроме того, на эту статью относят стоимость прочей продукции сельского хозяйства (подстилка).

Основные рекомендации по приведению затрат по данной статье к нормативному уровню сводятся к соблюдению специалистами и работниками ферм научных нормативов и, особенно, рационов кормления. Так, в 2008 г. несоблюдение норм и рационов привело к перерасходу кормов в отрасли выращивания и откорма КРС на 22096 тыс. ц к. ед., или 639,7 млрд руб. в стоимостной оценке, а в свиноводстве перерасход составил 2661,9 тыс. ц к. ед., или 154,7 млрд руб. Для снижения перерасхода кормов на единицу продукции рекомендуется: для каждой половозрастной группы животных ежемесячно устанавливать рационы кормления; выполнять заданную структуру рациона; не допускать срывов часового графика кормления; повысить удельный вес концентрированных кормов в рационе; шире применять кормосмеси, приготовленные с помощью мобильных и стационарных технических средств с устройствами автоматического взвешивания и учета, что позволяет экономить 10–15 % корма; уделить внимание обеспечению животных качественной и в достаточном количестве водой. В холодный период года подогрев воды позволяет экономить до 10 % кормов.

Например, для улучшения качества кормов предлагается добавление сухой молочной сыворотки. Ее применение улучшает качество травяного и злаково-бобового силоса, так как содержащаяся в сыворотке лактоза ускоряет его ферментацию. Прибавка 1 % сухой сыворотки к вышеуказанному силосу вызывает повышение молочной продуктивности коров на 6,5 %.

Расчет эффективности использования силоса, приготовленного с добавлением сухой молочной сыворотки, произведем исходя из среднегодовой продуктивности коров – 43,67 ц, периода скармливания силоса коровам – 5 месяцев, цены реализации сухой молочной сыворотки – 1,48 тыс. руб/кг, средней по республике в 2008 г. цены реализации молока – 70,8 тыс. руб/ц продукции. Расчетный расход сыворотки, добавленной в силос, для коров организаций системы МСХП составляет 92256 т. В результате объем приращения прибыли от реализации дополнительно полученной продукции (с вычетом стоимости сыворотки) составит 51495 млн руб.

Проведение вышеназванных мероприятий позволит снизить себестоимость единицы продукции на 15–17 % по данной статье.

В статью "Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств" включают затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств непосредственно в производстве.

Главное направление сокращения расходов по данной статье – модернизация и реконструкция технологических помещений. Это позволит снизить расходы на периодические текущие ремонты зданий и инженерных сооружений, которые к тому же часто требуют привлечения дорогостоящей специализированной помощи со стороны.

Ввиду того, что около 90 % суммы по данной статье приходится на амортизационные отчисления, руководству предприятий следует тщательно выбирать проекты строящихся животноводческих помещений, переходить на низкокапитальные каркасно-тентовые конструкции,

широко применяющиеся в Европе. Расчеты свидетельствуют, что инвестиции окупаются при стоимости скотоместа одной коровы не более 10 млн руб. при сложившихся удое, качестве и цене на молоко. В противном случае удельный вес амортизационных отчислений в структуре себестоимости молока составляет свыше 20 % и становится вторым (после кормов) доминирующим затратоформирующим фактором.

Важным, но неиспользуемым инструментом сокращения суммы затрат по данной статье, относимой на себестоимость продукции, является амортизационная политика. Приходится констатировать, что в подавляющем большинстве сельхозорганизаций амортизация активной части основных средств начисляется линейным способом, не позволяющем учитывать реальную роль конкретной машины или оборудования в создании новой стоимости. Поэтому мы рекомендуем специалистам предприятий активно применять разрешенные нормативными актами нелинейные методы начисления амортизации, которые увязывают производительность оборудования с действительно происходящим его физическим износом, при этом удлиняется срок использования, а следовательно, и на себестоимость в течение отчетного периода относятся меньшие суммы амортизации.

Вторым аспектом, влияющим на размер данной статьи, является почти ежегодно проводимая переоценка основных средств методом дооценки, проводящаяся в обязательном порядке в соответствии с постановлениями Правительства. Результатом такой практики стала очень высокая балансовая стоимость основных фондов, которая в сельской местности не соответствует рыночной цене объектов. При смене собственника требуется экспертное заключение специальных организаций о рыночной цене объекта, плата за услуги которых (а при большом количестве объектов сумма довольно высокая) опять же в конечном итоге относится на себестоимость. Ввиду этого считаем необходимым рекомендовать исполнительным органам исключить обязательность переоценки основных средств для сельхозорганизаций, сделать эту норму рекомендательной, как это было применено в отношении амортизации животных основного стада, а также разрешить использовать методы оценки основных фондов, или, по крайней мере, их пассивной части.

С технологической точки зрения, надо выделить такой резерв, как обеспечение оптимального микроклимата в помещениях, где содержится скот. Несоответствие его требуемым параметрам влечет снижение продуктивности животных до 20–30 %, высокие расходы на лечение заболеваний и высокую выбраковку.

По статье "Работы и услуги" отражаются затраты на работы и услуги вспомогательных производств своего предприятия, обеспечивающих производственные нужды и затраты на оплату услуг производственного характера, оказываемых данному предприятию сторонними организациями.

К вспомогательным производствам сельскохозяйственного предприятия относятся: автомобильный грузовой автотранспорт, гужевого транспорта, производство и службы по электро-, тепло-, водо-, газоснабжению, холодильным установкам. Естественно, снижение рас-

ходов в каждом таком производстве вызывает и снижение себестоимости продукции скотоводства.

В первую очередь необходимо минимизировать потребность в привлечении сторонних организаций, особенно в части получения транспортных услуг. Необходимо обучить и переподготовить работников инженерной и ветеринарной служб, чтобы они могли расширить перечень квалифицированно выполняемых работ внутрихозяйственными силами.

С целью сокращения транспортных расходов рекомендуется оптимизировать местонахождение запасов сочных и грубых кормов, закладываемых для зимне-стойлового периода; по возможности размещать траншеи и хранилища на расстоянии не более километра от пункта скармливания. Это позволит максимально использовать зимой для подвоза небольших партий кормов на мелкие фермы и телятники гужевой транспорт и в конечном счете уменьшить расход горюче-смазочных материалов на МТП в зимний период.

На статью "Расходы денежных средств" относят:

- отчисления в специальные фонды (отчисления в инновационный фонд, другие платежи, предусмотренные действующим законодательством);
- налоги, сборы и платежи в бюджет (земельный налог (платежи за землю), экологический налог в пределах лимитов выбросов, другие налоги, определенные действующим законодательством);
- платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества юридических лиц, грузов и риска непогашения кредитов, а также отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг) в соответствии с порядком, установленным законодательством, а также прочие денежные расходы.

Данная статья имеет жестко регламентированные законодательством нормы начислений. Однако и здесь можно сократить расходы в части платежей за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду. Для этого необходимо соблюдать ветеринарно-санитарные требования к содержанию животноводческих построек. Особое внимание следует уделять состоянию жижесборников и навозохранилищ. Необходимо принимать меры по своевременному удалению навоза с прифермских участков.

По статье "Прочие затраты" отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящейся ни к одной из указанных выше статей.

В состав расходов, отражаемых по данной статье, включают:

- расходы по искусственному осеменению животных (содержанию пункта осеменения животных, стоимость спермы и другие затраты);
- расходы будущих периодов (затраты);
- затраты по ограждению ферм, оборудованию дзбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанные с ветеринарно-санитарными мероприятиями.

Для сокращения затрат по данной статье рекомендуется использовать местные дешевые материалы на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и

других сооружений некапитального характера для животных. Следует снижать материалоемкость таких объектов.

По статье "Потери от брака, падежа животных (в учете)" в животноводстве учитывают потери от гибели молодняка и взрослого скота, находящегося на выращивании и откорме, птицы, зверей, кроликов, а также семей пчел. На эту статью не относят потери, подлежащие взысканию с виновных лиц, а также происшедшие вследствие стихийных бедствий.

Для недопущения гибели животных необходимо, в первую очередь, соблюдать трудовую и технологическую дисциплину, безопасность работ на фермах и пастбищах. Специалисты хозяйств должны обеспечить условия содержания и уход за скотом, которые исключат несчастные случаи. В первую очередь, это касается кормления и своевременности оказания ветеринарной помощи при заболеваниях. Сокращение падежа в 2 раза (в 2008 г. по этой статье был отнесен падеж молодняка КРС на выращивании и откорме в количестве 36,3 тыс. голов на сумму 11117 млн руб.) позволит снизить себестоимость продукции выращивания и откорма КРС на 0,4 %. Соответственно в свиноводстве произошел падеж в количестве 222,8 тыс. голов на сумму 9879 млн руб., что увеличило себестоимость на 0,9 %.

По статье "Затраты по организации производства и управлению" отражают производственные расходы (затраты по организации производства и управлению в бригадах, фермах, цехах и иных подразделениях предприятия) и общехозяйственные расходы.

Рекомендации по снижению расходов по данной статье сводятся к сокращению затрат, связанных с управлением и организацией производства:

- численности административно-управленческого персонала, а следовательно, и расходы на оплату их труда, и отчисления на социальные нужды;
- количества командировок и служебных разъездов;
- конторских, почтово-телефонных расходов;
- затрат на ремонт и амортизационных отчислений основных средств общехозяйственного назначения.

В целях сокращения себестоимости отдельных видов продукции специалистам необходимо оперативно контролировать ее уровень в течение года. Однако практика ведения бухгалтерского учета такой возможности не дает, так как в настоящее время разнесение накопленных сумм по счетам № 25 "Общепроизводственные расходы" и № 26 "Общехозяйственные расходы" осуществляется в декабре. Для устранения этой проблемы бухгалтерской службе необходимо перейти на ежеквартальное или ежемесячное закрытие калькуляционных счетов бухгалтерского учета. Однако, ввиду громоздкости и трудоемкости данной операции, ее осуществление проводить рекомендуется только в организациях с полной комплексной автоматизацией учетных работ.

Следование изложенным выше рекомендациям позволит сократить себестоимость продукции исследуемых отраслей животноводства на 20–23 %.

## Заключение

Изучение показывает, что применение нормативов на уровне конкретной организации расширяет ее воз-

возможности в управлении производством как на уровне первичного подразделения (при планировании, учете, анализе, контроле деятельности), так и при принятии решений на хозяйственном уровне (при обосновании договорных цен на продукцию, определении потребности в ресурсах, выборе приоритетных направлений деятельности, разработке прогнозов).

Апробация разработанных нормативов на фактических данных по затратам в животноводстве за 2008 г. позволила выявить значительные преимущества того или иного региона республики в производстве продукции данной отрасли. На примере производства молока определены преимущества Могилевской области, так как хозяйств, недостигших нормативного предельного уровня затрат, насчитывается только 55 %, тогда как в Гродненской – 78, Гомельской области – 82 %. Доля органи-

заций по республике, по которым производственные затраты на молоко находились в пределах норматива, составляет всего 23 %. По свиноводству по результатам сравнения фактического и нормативного уровней затрат лидирует Гродненская область.

Исследованиями были также установлены оптимальные величины удельных весов отдельных статей затрат, формирующих себестоимость животноводческой продукции (молоко, продукция выращивания и откорма КРС и свиней). Их достижение позволяет конкретным хозяйствам рационально использовать ресурсы и выйти на нормативный уровень затрат в расчете на голову скота. По нашим расчетам, практическая реализация разработанных рекомендаций позволит снизить себестоимость продукции в отраслях животноводства на 20–23 %.

## **§ 1.5. Доверительное управление предприятием в контексте либерализации имущественных отношений**

### **Сущность доверительного управления в контексте законодательства Республики Беларусь**

Содержание сущности и механизма доверительного управления имуществом находят отражение в следующих законодательных актах (табл. 1.5.1).

Порядок заключения договора доверительного управления имуществом, соблюдения его основных положений в Республике Беларусь регулируется нормами гл. 52 ст. 895–909 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК).

В п. 1 ст. 895 ГК договор доверительного управления имуществом определяется как договор, по которому одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя).

При этом передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему. Непосредственно следует из данного определения, что для осуществления действий управляющего необходима передача имущества, что позволяет считать, что договор доверительного управления имуществом признается заключенным с момента передачи учредителем доверительного управления соответствующего имущества доверительному управляющему. Таким образом, возникновение обязательства доверительного управления имуществом фактически обусловлено не только подписанием сторонами соглашения, но и обязательной передачей доверительному управляющему имущества, являющегося объектом указанного соглашения.

В соответствии со ст. 906 ГК доверительный управляющий имеет право на вознаграждение, а также на возмещение необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, за счет доходов от использования этого имущества, что свидетельствует о возмездности данного договора. К тому же в

составе существенных условий, предусмотренных п. 4 ст. 899 ГК для заключения договора доверительного управления имуществом, поименованы размер и форма вознаграждения управляющему, если выплата такого вознаграждения предусмотрена договором. В случае, если доверительный управляющий осуществляет свои обязанности на безвозмездной основе, такое положение также должно быть указано в договоре. Таким образом, договор доверительного управления имуществом может быть признан незаключенным как при отсутствии согласования о вознаграждении, так и при условии упоминания о нем, но без отражения его размера и формы.

Предметом договора доверительного управления имуществом является осуществление доверительным управляющим управления переданным ему имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя). Вследствие того, что предмет договора включает в себя не только фактические и юридические действия доверительного управляющего, необходимые для управления имуществом, но также и имущество, переданное в доверительное управление, порядок заключения и исполнения такого договора непосредственно зависит и от особенностей имущества, переданного в доверительное управление (недвижимость, ценные бумаги и др.).

Так, в ст. 901 ГК определено, что имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего. Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет. В том случае, когда происходит передача в доверительное управление ценных бумаг, может быть предусмотрено объединение ценных бумаг, передаваемых в доверительное управление разными лицами, что следует из положений ст. 908 ГК.

Что касается конкретных видов сделок и фактических действий доверительного управляющего, а также после-