

6. Чабатуль, В. В. Перспективные направления сотрудничества в инвестиционно-инновационной сфере АПК в контексте региональной экономической интеграции / В. В. Чабатуль, И. А. Третьякова // Общество. Экономика. Культура: актуальные проблемы, практика решения : сб. науч. ст. XIII Междунар. науч.-практ. конф., г. Барнаул, 19–20 апр. 2023 г. / С.-Петерб. ун-т технологий упр. и экономики, Алт. ин-т экономики ; редкол.: Г. М. Гриценко (общ. ред.) [и др.]. – Барнаул : Изд-во АлтГТУ, 2023. – С. 72–77. – URL: https://barnaul.spbume.ru/file/pages/454/sbornic_aie_2023.pdf (дата обращения: 02.10.2024).

7. Стратегические направления международного сотрудничества Беларуси в ШОС и БРИКС в области развития АПК / А. Пилипук, П. Расторгуев, В. Чабатуль [и др.] // Аграрная экономика. – 2024. – № 11. – С. 3–14.

8. Обоснование предложений по повышению эффективности накопления и использования капитала, актуальных направлений стимулирования инвестирования в сфере импортозамещения в АПК / В. В. Чабатуль, А. П. Шпак, Н. В. Карпович [и др.] // Совершенствование организационно-экономических механизмов управления в АПК: вопросы теории и методологии / Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси ; под ред. В. Г. Гусакова. – Минск, 2023. – Гл. 3, § 3.1. – С. 70–79.

9. Швайякова, О. В. Европейский опыт управления сельским хозяйством и развитием сельских регионов / О. В. Швайякова. – URL: <https://elib.gstu.by/bitstream/>

[handle/220612/32342/42-46.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://elib.gstu.by/bitstream/handle/220612/32342/42-46.pdf?sequence=1&isAllowed=y) (дата обращения: 12.11.2024).

10. The common agricultural policy: 2023-27. – URL: https://agriculture.ec.europa.eu/common-agricultural-policy/cap-overview/cap-2023-27_en (date of access: 12.11.2024).

11. Key policy objectives of the CAP 2023-2027. – URL: https://agriculture.ec.europa.eu/common-agricultural-policy/cap-overview/cap-2023-27/key-policy-objectives-cap-2023-27_en (дата обращения: 12.11.2024).

12. Шпак, А. Современное состояние и процесс инвестирования материально-технической базы аграрной отрасли Беларуси / А. Шпак, В. Чабатуль, А. Русакович // Аграрная экономика. – 2021. – № 5. – С. 52–70.

13. Сельское хозяйство Республики Беларусь : стат. буклет / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. – Минск, 2024. – 35 с.

14. Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-ис (инвестиции) «Годовой отчет о вводе в эксплуатацию объектов, основных средств и использовании инвестиций в основной капитал» : постановление Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 22 июля 2014 г., № 100. – URL: https://www.belstat.gov.by/informatsiya-dlya-respondenta/gosudarstvennyye-statisticheskie-nablyudeniya/formy-gosudarstvennyh-statisticheskikh-nablyuden_2/albom-form-tsentralizovannyh-statisticheskikh-nablyudenii/statistika-stoitelstva-invest-vkapital (дата обращения: 24.05.2024).

§ 2.3. Финансовые показатели и параметры мониторинга и контроля эффективности сельскохозяйственного производства по центрам ответственности

Конкурентоспособный бизнес в аграрном секторе во многом зависит от устойчивости производства, финансового состояния, прибыльности и эффективного использования организациями инструментов и механизмов управления. В этом им оказывает существенную поддержку качественная и оперативная аналитическая информация системного и точного учета. Она способствует принятию взвешенных исполнительных решений, достижению желаемых конечных результатов, осуществлению контроля не только над доходами и расходами, но и рисками, а также предоставлению наиболее полных и точных сведений в рамках системы управления, которая должна включать в себя анализ производственных, финансовых, инвестиционных возможностей организации, прогноз и планирование основных показателей ее деятельности, оценку достигнутых результатов в сравнении с установленными критериями, определение текущих и стратегических целей и задач.

В ходе исследований под финансовыми показателями понимается оценочное выражение результатов, представленное в сопоставимом виде, которое характеризует различные стороны деятельности субъекта хозяйствования, а под центром ответственности – функциональная единица (может выражаться как в виде отдельного сотрудника, подразделения, так и в части отдельных обязанностей, возложенных на них), отвечающая за формирование результата в соответствии с задачами.

Мониторинг и контроль эффективности сельскохозяйственного производства целесообразно осуществлять на всех уровнях организации по центрам ответственности, в рамках сформированных целевых показателей во взаимосвязи с мотивацией труда, должностными обязанностями и функционалом, что находит отражение в разработанных локальных документах, среди которых следующие положения: об учетной политике, об оплате труда, о закупках, об отделах (структурных подразделениях), о бюджетной структуре, о внутрихозяйственном контроле и др. Как правило, основными источниками информации для расчета финансовых показателей является индивидуальная бухгалтерская и статистическая отчетность.

Считаем, что для формирования эффективной системы целевых финансовых показателей по центрам ответственности дополнительно следует использовать отраслевые отчеты, сводные данные бухгалтерского и управленческого учета.

В результате систематизации практики аграрного бизнеса и с использованием научных методов нами разработана возможная структура центров ответственности для сельскохозяйственной организации:

1. Центр текущей деятельности:

1.1. Центр производства продукции растениеводства:

1.1.1. Центр затрат:

- центр затрат на семена;
- центр затрат на удобрения (минеральные и органические);
- центр расходов на оплату труда;
- центр затрат на нефтепродукты и запчасти;
- центр затрат на топливно-энергетические ресурсы;
- центр амортизационных отчислений;
- центр налогов, сборов и платежей, относимых на себестоимость;
- центр прочих затрат;
- 1.1.2. Центр дохода;
- 1.1.3. Центр внутренней передачи сырья и кормов.
- 1.2. *Центр производства продукции животноводства:*
- 1.2.1. Центр затрат:
 - центр затрат на корма;
 - центр расходов на оплату труда;
 - центр затрат на нефтепродукты и запчасти;
 - центр затрат на топливно-энергетические ресурсы;
 - центр амортизационных отчислений;
 - центр налогов, сборов и платежей, относимых на себестоимость;
- центр прочих затрат;
- 1.2.2. Центр дохода;
- 1.2.3. Центр внутреннего использования продукции.
- 1.3. *Центр сбыта и маркетинга:*
 - центр расходов на реализацию;
 - центр управленческих расходов;
 - центр доходности от реализации;
 - центр налогообложения.
- 1.4. *Центр прочей текущей деятельности:*
 - центр реализации и прочего выбытия запасов и денежных средств;
 - центр инвентаризации;
 - центр безвозмездной передачи;
 - центр государственной поддержки;
 - центр финансовых обязательств по текущей деятельности;
 - центр резервов под снижение стоимости и потерь имущества;
 - центр санкций за нарушение условий по договорам и платежам в бюджет, внебюджетные фонды;
 - центр расходов обслуживающих производств и хозяйств;
 - центр материальной помощи и возмещения расходов;
 - центр потерь от простоев;
 - центр чрезвычайных ситуаций;
 - центр других доходов и расходов по текущей деятельности;
 - центр налогообложения по внереализационным доходам.

1.5. *Центр прибыли (убытка) по текущей деятельности.*

2. Центр инвестиционной деятельности:

2.1. *Центр привлечения инвестиций;*

2.2. *Центр приобретения и создания основных средств и нематериальных активов;*

2.3. *Центр недостат и потерь от порчи долгосрочных активов;*

2.4. *Центр совместной деятельности;*

2.5. *Центр финансовых вложений, долговые и краткосрочные активы других организаций;*

2.6. *Центр резервов под обесценение финансовых;*

2.7. *Центр изменения стоимости долгосрочных активов в результате переоценки, обесценения, признаваемых доходами (расходами) в соответствии с законодательством;*

2.8. *Центр государственной поддержки, направленной на приобретение долгосрочных активов;*

2.9. *Центр безвозмездной помощи по долгосрочным активам;*

2.10. *Центр предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) долгосрочных активов;*

2.11. *Центр прочих доходов и расходов по инвестиционной деятельности;*

2.12. *Центр налогообложения инвестиционной деятельности;*

2.13. *Центр прибыли (убытка) по инвестиционной деятельности.*

3. Центр финансовой деятельности:

3.1. *Центр привлечения заемных средств;*

3.2. *Центр акционирования;*

3.3. *Центр лизинга;*

3.4. *Центр выпуска, размещения, обращения и погашения долговых ценных бумаг собственного выпуска;*

3.5. *Центр погашения и переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;*

3.6. *Центр прочих доходов и расходов по финансовой деятельности;*

3.7. *Центр налогообложения финансовой деятельности;*

3.8. *Центр прибыли (убытка) по финансовой деятельности.*

4. Центр чистой прибыли (налогообложения, распределения и использования).

Главная цель многоуровневой системы целевых финансовых показателей – определить направления и критерии устойчивого развития. Данный тип развития позволяет обеспечивать в различных условиях хозяйствования, связанных с действием внутренних и под влиянием внешних факторов, эффективное функционирование АПК за счет конкурентоспособности отрасли и реализации потенциала составляющих элементов: производственно-технологический, экономический, инновационный, инвестиционный, экологический, рыночный, международный, информационный и социальный.

В Республике Беларусь сельскохозяйственный бизнес сталкивается с разнообразием природно-климатических, социально-экономических и организационно-административных условий производства. При этом в различных регионах степень их влияния значительно отличается по уровню воздействия на доходность и затратность ведения бизнеса, а также на социальное развитие территории [1]. В связи с этим целесообразным является расширение охвата рассмотрения устойчивого развития различных аспектов при взаимосвязи структурных элементов для образования единой стратегии,

в которой каждое звено совершенствуется за счет улучшения другого (рис. 2.3.1).

При выборе управленческих решений важным является определение степени эффективности и размера резервов развития субъектов хозяйствования, отрасли, для чего предлагается использовать показатели оценки устойчивого развития, которые целесообразно выстроить в систему взаимосвязанных индикаторов (табл. 2.3.1).

В результате проведенных исследований предложена многоуровневая система целевых финансовых показателей по центрам ответственности сельскохозяйственного производства на основе действующего учета и отчетности, которая позволяет сделать функциональную оценку влияния факторов на эффективность (устойчивость) деятельности данного субъекта хозяйствования (табл. 2.3.2). Следует отметить, что представленный перечень показателей и центров ответственности не является исчерпывающим и дополняется в зависимости от целей мониторинга и контроля за текущей деятельностью и стратегическим развитием.

Необходимым условием функционирования сельскохозяйственной организации в долгосрочном периоде

является финансовое равновесие, при котором все показатели работы субъекта хозяйствования находятся в правильных пропорциях и сохраняется устойчивое экономическое положение организации [2]. С целью определения нормативных значений финансовых показателей доходности конкретной сельскохозяйственной организации в зависимости от уровня затрат нами разработан соответствующий алгоритм. Он позволяет рассчитывать данные и критерии для построения бизнес-бюджета коммерческой организации. Для апробирования результатов использовались данные бухгалтерской отчетности: ф. №1 «Бухгалтерский баланс» (далее – ф. № 1), ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (далее – ф. № 2), ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу № 1» (далее – ф. № 5) в рамках предложенных этапов расчета:

1. Установление финансового результата согласно коду стр. 150 ф. № 2: если организацией за отчетный период получен убыток, то она не покрывает свои расходы и следует учесть данную сумму в последующих этапах при определении необходимого возмещения за счет доходов, полученных от всех видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой); если получена

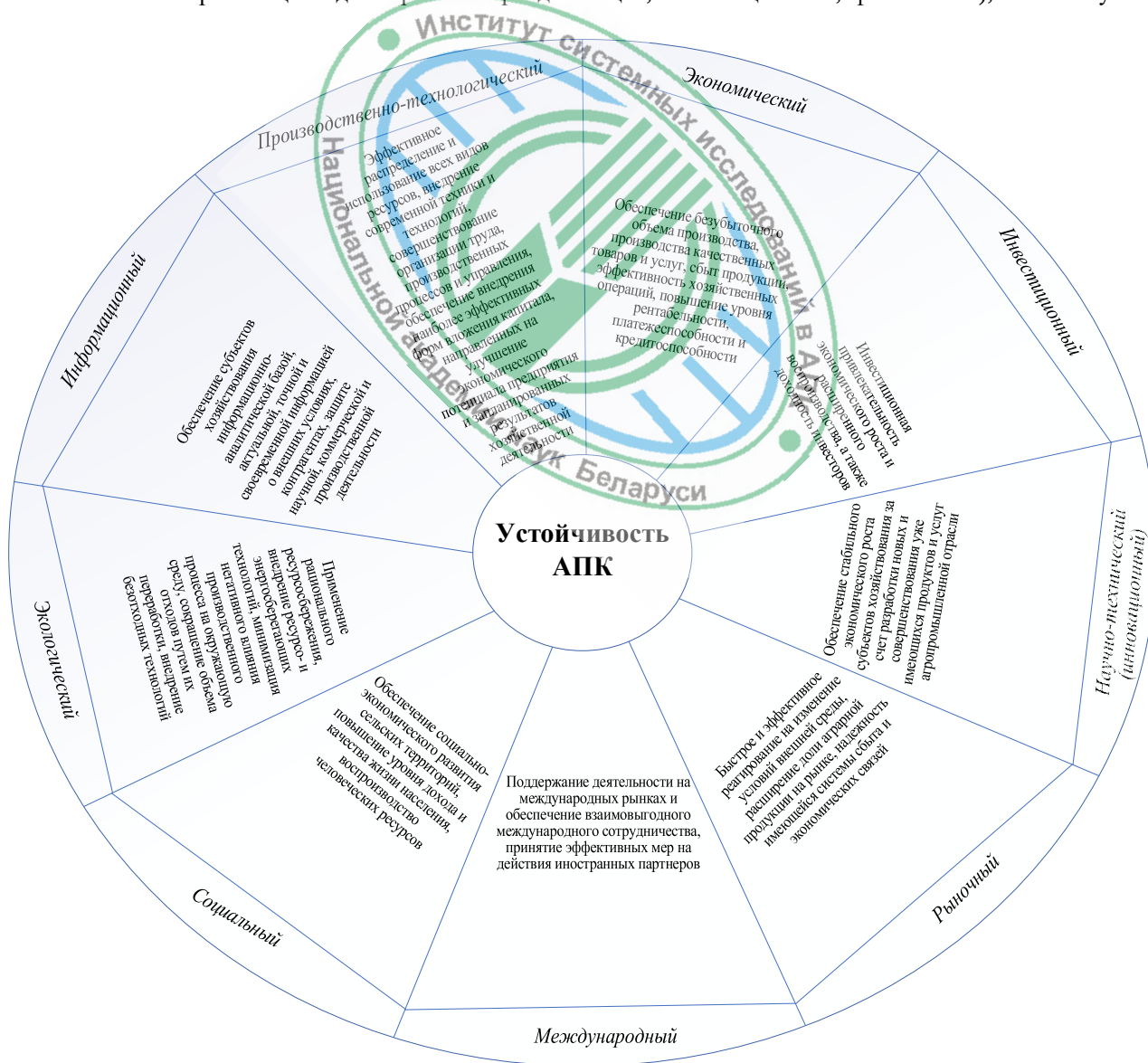


Рис. 2.3.1. Составляющие элементы устойчивого развития в АПК

Таблица 2.3.1. Система показателей оценки устойчивого развития АПК

Составляющая устойчивого развития	Показатели
Производственно-технологическая	Материалоемкость. Соотношение основных и оборотных средств. Коэффициент устойчивости производства. Фондоотдача и др.
Экономическая	Доля отрасли в ВВП. Производство продукции на душу населения. Темп роста продукции. Индикаторы финансового состояния предприятия. Уровень обеспеченности ресурсами. Показатели инновационной активности. Уровень бюджетной обеспеченности и др.
Инвестиционная	Состояние бизнес-среды и инвестиционного климата в регионе. Объем инвестиций в основной капитал. Коэффициент инвестиционной активности. Инвестиционный потенциал предприятий. Эффективность использования отечественных и иностранных инвестиций и др.
Научно-техническая (инновационная)	Уровень наукоемкости отрасли. Затраты на научные исследования и разработки. Затраты на инновации и др.
Рыночная	Учет колебания цен на рынке. Доля сельскохозяйственной продукции на рынке. Оценка конкурентоспособности продукции. Уровень покупательной способности населения и др.
Международная	Количество международных партнеров. Объем экспорта и импорта сельскохозяйственной продукции. Уровень конкуренции на международных рынках и др.
Социальная	Уровень изменения средней заработной платы в отрасли. Уровень производительности труда. Уровень текучести и квалификации кадров. Качество жизни сельского населения. Удельный вес занятых и др.
Экологическая	Расходы на экологическую безопасность. Экологические налоги. Количество пестицидов, примененных для защиты сельскохозяйственных культур. Земли, подверженные эрозии и др.
Информационная	Мониторинг актуальной информации. Внедрение современных технологий обработки учетной информации. Уровень использования современных информационных технологий и др.

прибыль (до налогообложения), то следует произвести дополнительный расчет совокупных расходов (далее – СР) для последующего учета по формуле 2.3.1:

$$СР = С + УР + РнР + НР_{тек.} + НР_{инв.} + НР_{фин.}, \quad (2.3.1)$$

где С – себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (код стр. 020 ф. № 2);

УР – управленческие расходы (код стр. 040 ф. № 2);

РнР – расходы на реализацию (код стр. 050 ф. № 2);

НР_{тек.} – невозмещенная часть расходов по текущей деятельности, которая представляет собой разность статей «Прочие расходы по текущей деятельности» (код стр. 080 ф. № 2) и «Прочие доходы по текущей деятельности» (код стр. 070 ф. № 2) (за вычетом доходов, связанных с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату выполненных работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов (код стр. 300 ф. № 2));

НР_{инв.} – невозмещенная часть расходов по инвестиционной деятельности, которая определяется как разность статей «Расходы по инвестиционной деятельности» (код стр. 110 ф. № 2) и «Доходы по инвестиционной деятельности» (код стр. 100 ф. № 2) (за вычетом доходов,

связанных с государственной поддержкой, направленной на инвестиционную деятельность (код стр. 301 ф. № 2);

НР_{фин.} – невозмещенная часть расходов по финансовой деятельности, представляющая собой разность статей «Расходы по финансовой деятельности» (код стр. 130 ф. № 2) и «Доходы по финансовой деятельности» (код стр. 120 ф. № 2).

Если в организации нет невозмещенной части расходов по прочей текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (отрицательные значения показателя), то данные виды расходов не берутся в расчет.

2. Определение наличия и величины отрицательных трансформаций баланса помогает оценивать эффективность размещения активов сельскохозяйственного субъекта, их достаточность для предпринимательской деятельности. Для этого рассчитываются данные изменения по статьям баланса на конец периода по сравнению с началом. Важно выделить следующие существенные элементы оценки:

а) прирост долгосрочных и краткосрочных обязательств (абсолютный и относительный).

Целесообразно обратить внимание на относительные изменения краткосрочных и долгосрочных обязательств

Таблица 2.3.2. Многоуровневая система целевых финансовых показателей по центрам ответственности сельскохозяйственного производства на основе действующего учета и отчетности

Фактор	Финансовые целевые показатели оценки	Уровень оценки	Критерий	Оценка влияния на эффективность (устойчивость)			Основной центр ответственности / должность
				положительная	отрицательная	отрицательная	
Инвестиции	Размер инвестиций	I, II	Ежегодный уровень инвестиций относительно стоимости активов	Выше 20 %	Ниже 20 %	Ниже 20 %	Привлечения инвестиций / зам. директора по развитию, главный экономист
	Стоимость приобретения (создания) основных средств и нематериальных активов	III	Цена приобретения на отечественном рынке в сравнении с зарубежными	Ниже	Выше	Выше	Приобретения и создания основных средств и нематериальных активов / ведущий экономист
	Затратность производства	I, II	Темп роста в сравнении со значением за предыдущим периодом (тождом)	Ниже 100 %	Выше 100 %	Выше 100 %	Затрат / зам. директора по производству, ведущий экономист
Доходность производства	Себестоимость единицы продукции	III, IV	Темп роста относительно инфляции	Ниже 100 %	Выше 100 %	Выше 100 %	Сбыта и маркетинга / директор, зам. директора по коммерческой деятельности, менеджер по сбыту, экономист
		I	Темп роста в сравнении со значением за предыдущий период (тождом)	Выше 100 %	Ниже 100 %	Ниже 100 %	
	III	Темп роста выручки относительно инфляции	Выше 100 %	Ниже 100 %	Ниже 100 %		
Прибыльность основной деятельности	Прибыль от реализации продукции	I–III	Темп роста прибыли	Выше 15 %	Ниже 15 %	Ниже 15 %	Прибыли (убытка) по текущей деятельности / директор, зам. директора, главный экономист, главный бухгалтер
Ценовая конъюнктура	Средняя цена на ключевые виды продукции	III	Динамика изменения цен на продукцию в сравнении с предыдущим годом	Выше уровня инфляции	Ниже уровня инфляции	Ниже уровня инфляции	Доходности от реализации / ведущий специалист по сбыту
Скорость движения краткосрочного капитала	Оборачиваемость оборотных средств	II	Уровень относительно среднего по отрасли	Выше	Ниже	Ниже	Центр затрат / главный экономист
Доступность заемных средств	Стоимость заемного капитала	II, III	Уровень относительно рентабельности продаж	Ниже	Выше	Выше	Привлечения заемных средств / главный экономист, ведущий экономист
Экспортный потенциал	Объем экспорта	II, III	Уровень относительно ценового задания	Выше 100 %	Ниже 100 %	Ниже 100 %	Сбыта и маркетинга / главный экономист, ведущий специалист по сбыту
Внутренний спрос на товар	Объем продаж товаров на внутреннем рынке	II, III	Наличие темпов роста на производимую продукцию	Присутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Сбыта и маркетинга / главный экономист, ведущий специалист по сбыту
Государственная поддержка	Объем субсидий и дотаций на единицу продукции	II, III	Уровень, установленный законодательно	Выше минимального	Ниже	Ниже	Государственной поддержки / главный бухгалтер, главный экономист
Наличие обязательств	Доля обязательств в структуре капитала	I–III	Уровень относительно стоимости активов	≤ 0,5	> 0,5	> 0,5	Финансовых обязательств по текущей деятельности / главный бухгалтер, зам. директора по финансам, ведущий бухгалтер и юристконсульт
Производственно-технологические							
Эффективность использования сырья	Материалоемкость продукции	I–III	Уровень относительно предыдущего значения	≤ 1,0	> 1,0	> 1,0	Текущей деятельности / первый заместитель, все главные и ведущие специалисты, руководители структурных подразделений

Фактор	Финансовые целевые показатели оценки	Уровень оценки	Критерий	Оценка влияния на эффективность (устойчивость)		Основной центр ответственности / должность
				положительная	отрицательная	
Использование инновационных технологий в растениеводстве	Доля валовой продукции с использованием инновационных технологий	II	Уровень относительно целевого значения	Выше 20 %	Ниже 20 %	Дохода / главный агроном
Использование инновационных технологий в животноводстве	Доля валовой продукции с использованием инновационных технологий	II	Уровень относительно целевого значения	Выше 20 %	Ниже 20 %	Дохода / главный зоотехник, главный ветеринарный врач
Производственный потенциал в растениеводстве	Объем валового производства	I–III	Темп роста в сравнении со значительным за предыдущий период (год)	Выше 100 %	Ниже 100 %	Дохода / директор, первый заместитель, все главные и ведущие специалисты, руководители структурных подразделений в растениеводстве
Производственный потенциал в животноводстве	Объем валового производства	I–III	Темп роста в сравнении со значительным за предыдущий период (годом)	Выше 100 %	Ниже 100 %	Дохода / директор, первый заместитель, все главные и ведущие специалисты, руководители структурных подразделений в животноводстве
Продуктивность молочного стада	Средний доход от молока на корову	I–IV	Уровень относительно среднего по региону (лидеру в отрасли) или целевого значения	Выше	Ниже	Производства продукции животноводства / все сотрудники по задействованным центрам
Урожайность сельскохозяйственных земель	Средний доход от растениеводства в расчете на 1 га	I–IV	Уровень относительно среднего по региону (лидеру в отрасли) или целевого значения	Выше	Ниже	Производства продукции растениеводства / все сотрудники по задействованным центрам
Использование сельскохозяйственных земель	Дифференцированная рента от использования сельскохозяйственных земель	II, III	Уровень относительно целевого значения	Выше	Ниже	Дохода / главный агроном, ведущий экономист
Механизация производства	Доля затрат на механизацию в себестоимости	II, III	Доля механизированных работ в общем объеме согласно целевому значению	Выше	Ниже	Затрат / главные специалисты, ведущий экономист
Плодородие почв	Уровень затрат на поддержание плодородия почв	II, III	Уровень относительно целевого значения	Выше	Ниже	Затрат / главный агроном, ведущий экономист
Пестицидная и гербицидная нагрузка	Уровень затрат на пестициды и гербициды в расчете на 1 га	II, III	Уровень относительно целевого значения	Выше	Ниже	Затрат / главный агроном, ведущий экономист
Отходы в сельском хозяйстве	Количество отходов, образовавшихся в сельском хозяйстве	II, III	Уровень относительно целевого значения	Выше	Ниже	Затрат / все главные и ведущие специалисты, руководители структурных подразделений
Социальные						
Доход работников	Средняя заработная плата	I–IV	Уровень заработной платы относительно среднего по региону, отрасли или целевого значения	Выше	Ниже	Затрат / директор, заместители директора, главные специалисты, ведущий экономист и бухгалтер по заработной плате
Кадровая обеспеченность	Среднесписочная численность	II, III	Уровень относительно штатной численности	Выше 95 %, но не более 100 %	Ниже 95 %, или более 100 %	Затрат / главный экономист, ведущий специалист по кадрам

Примечания. 1. Таблица составлена авторами на основании собственных исследований.

2. Основной уровень постоянного контроля показателей: I – высший (топ-менеджмент); II – средний (главные специалисты); III – ниже среднего (ведущие специалисты); IV – низший (специалисты).

с уровнем доходов. Так, при абсолютном приросте обязательств, без увеличения их удельного веса относительно доходов, структурные изменения можно охарактеризовать как нейтральные. Необходимо также сделать акцент на инвестиционные мероприятия: прирост может быть связан с приобретением или созданием основных средств, что позволит в будущем нарастить производство, снизить себестоимость, улучшить качество продукции. Вместе с тем следует провести дополнительный анализ прироста обязательств, его влияния на финансовое состояние и рассчитать:

– коэффициент обеспеченности обязательств имуществом (Коб) (формула 2.3.2), характеризующий способность организации рассчитаться по своим обязательствам:

$$\text{Коб} = (\text{ДО} + \text{КО}) / \text{А}, \quad (2.3.2)$$

где ДО – долгосрочные обязательства (код стр. 590 ф. № 1);

КО – краткосрочные обязательства (код стр. 690 ф. № 1);

А – общая стоимость активов (код стр. 300 ф. № 1);

– коэффициент просроченных обязательств (Кпо), показывающий долю просроченных обязательств в общей сумме обязательств (формула 2.3.3):

$$\text{Кпо} = (\text{Пкиз} + \text{Пкз}) / (\text{ДО} + \text{КО}), \quad (2.3.3)$$

где Пкиз – просроченная задолженность по кредитам и займам (сумма кодов стр. 160 ф. № 5, стр. 170 ф. № 5, стр. 180 ф. № 5, стр. 190 ф. № 5, стр. 200 ф. № 5, стр. 205 ф. № 5, стр. 210 ф. № 5, стр. 220 ф. № 5, стр. 230 ф. № 5);

Пкз – просроченная кредиторская задолженность (код стр. 250 ф. № 5).

Данные показатели установлены постановлением Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 7 августа 2023 г. №16/46 «Об оценке степени риска наступления банкротства»;

б) изменение краткосрочных активов, включая запасы (абсолютный и относительный).

Важно установить причину прироста краткосрочных активов. Если увеличение связано с ростом денежных средств, их эквивалентов, финансовых вложений и готовой продукции, товаров с целью их продажи в сезонные сроки или в другой наиболее выгодный период, то это положительная тенденция, если же увеличение произошло за счет роста обязательств – отрицательная.

Следует также проанализировать влияние изменений краткосрочных активов на финансовое состояние посредством:

– коэффициента текущей ликвидности (Ктл);

– коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (Ксоб);

в) прирост долгосрочных активов и связь с увеличением собственного капитала (абсолютный и относительный). Необходимо обратить внимание на источники: добавочный и уставный капитал, нераспределенная прибыль, обязательства. При росте активов за счет добавочного капитала проводится анализ без учета переоценки основных средств и нематериальных активов;

г) расчет суммы отрицательных изменений баланса – сумма структурных изменений, повлиявших отрицательно на финансовое состояние организации (относительный рост обязательств без увеличения производственного потенциала).

3. Расчет суммы необходимого дохода для недопущения ухудшения финансового состояния организации – минимальный доход (далее – МД) без учета государственной поддержки (далее – ГП), который покрывает сумму расходов и стоимостную оценку отрицательных изменений баланса, скорректированную на положительные финансовые результаты от прочей текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4. Установление критериев стратегического планирования финансовой результативности текущей деятельности, которые послужат базой для выработки управленческих решений.

Расчет профицита (дефицита) бюджета (Б) выполняется по формуле 2.3.4:

$$\text{Б} = \text{В} - \text{МД}_{\text{безГП}}, \quad (2.3.4)$$

где В – выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (код стр. 010 ф. № 2);

$\text{МД}_{\text{безГП}}$ – МД без учета ГП.

Определение нормативно-расчетной прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг (П) (формула 2.3.5):

$$\text{П} = \text{МД}_{\text{безГП}} - (\text{С} + \text{УР} + \text{РнР}). \quad (2.3.5)$$

Расчет нормативно-расчетных и фактических показателей финансовой результативности (рентабельность продаж и рентабельность продукции, товаров, работ, услуг).

Предлагаемый алгоритм способствует определению ключевых точек развития, что позволит менеджменту сельскохозяйственных организаций принимать обоснованные управленческие решения, направленные на улучшение финансовых результатов.

Сельскохозяйственные производители как субъекты предпринимательской деятельности уплачивают косвенные (например, НДС) и прямые (единый, подоходный, транспортный) налоги и сборы (взносы в ФСЗН). При этом в соответствии с п. 8 Указа Президента Республики Беларусь от 17 июля 2014 г. № 347 «О государственной аграрной политике» [3], в качестве одного из инструментов государственной поддержки сельскохозяйственных производителей применяется льготный (особый) режим налогообложения.

Так, Законом Республики Беларусь от 15 июля 2021 г. № 118-З «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» определено, что сельскохозяйственные организации являются плательщиками взносов в ФСЗН и в соответствии со ст. 5 вправе использовать пониженную ставку по пенсионному страхованию для работодателей – 24 %, то есть общая ставка составляет 30 % фонда оплаты труда с учетом социального страхования (6 %) [4].

Исследование подтвердило, что применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции менее затратно, чем использование общей

системы налогообложения. На основании расчетов установлено, что при рентабельности продаж более 5 % (рис. 2.3.2) налог на прибыль повышает налоговую нагрузку, а земельный налог, экологический и налог на недвижимость еще больше способствуют увеличению производственной себестоимости и уменьшению чистой прибыли [5].

Система управления оптимизацией налоговой нагрузки субъектов хозяйствования предполагает применение разработанной нами модели финансового менеджмента и контроллинга, которая включает формирование учетной и договорной политики, использование налоговых льгот и выбор режима налогообложения (рис. 2.3.3).

Правильно сформулированная учетная политика позволяет хозяйствующему субъекту построить финансовую систему, которая способствует получению экономии не только при начислении и уплате налогов и сборов, но и других хозяйственных процессах. При этом она должна комплексно включать следующие основные элементы: порядок организации работы по ведению налогового учета и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; оценку и классификацию активов; момент признания доходов и расходов и формирование налоговой базы; учет финансовых результатов; разработку регистров и технологию обработки учетной информации; систему документооборота; инвентаризацию активов и обязательств.

Налоговые льготы могут предоставляться в виде: налоговых вычетов и необлагаемых минимумов (по подоходному налогу); пониженных ставок (применение НДС в размере 10 %); изъятий из обложения (освобождение от НДС ветеринарных мероприятий по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь); особых режимов (единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции).

Налоговый календарь предусматривает не только сроки уплаты налогов, но и наличие денежных средств, необходимых для проведения платежей. Он предназначен для прогнозирования и контроля правильности

исчисления налогов, а также соблюдения сроков уплаты налогов и представления отчетности, поскольку в противном случае это может вызвать штрафные санкции.

Контроллинг является инструментом комплексного управления налогами и сборами организации. Он включает следующие элементы: аккумулирование информации о состоянии расчетов с бюджетом; налоговое планирование прогнозирование и бюджетирование; исполнение налоговых планов, прогнозов, бюджетов; управление налоговыми потоками организации; выявление, оценка и управление налоговыми рисками.

Заключение

В ходе исследований предложена структура центров ответственности, которые связаны с функциональными единицами, формирующими и создающими доход, затраты, инвестиции, обязательства, движение капитала и активов. Для эффективного управления по данным центрам топ-менеджмент должен наиболее полно выполнять возложенные на него функции учета, оценки, планирования, контроля, анализа, перераспределения, координирования и прогнозирования, мониторинга и контроля бизнеса по центрам ответственности. Предложенная система целевых финансовых показателей позволяет провести функциональную оценку влияния факторов на эффективность (устойчивость) деятельности сельскохозяйственной организации и включает четыре уровня постоянного контроля за полученными результатами.

Для определения нормативных значений доходности и финансового равновесия конкретной сельскохозяйственной организации в зависимости от уровня расходов разработан соответствующий алгоритм, который позволяет рассчитывать данные и критерии для построения бизнес-бюджета коммерческих структур. Кроме того, с целью эффективного применения существующих льгот налогообложения в сельском хозяйстве разработан алгоритм принятия управленческих решений и модель финансового управления и контроллинга.



Рис. 2.3.2. Алгоритм принятия управленческих решений для снижения налогообложения для сельскохозяйственных организаций

Примечание. Рисунки 2.3.2, 2.3.3 выполнены авторами по результатам собственных исследований и [5].

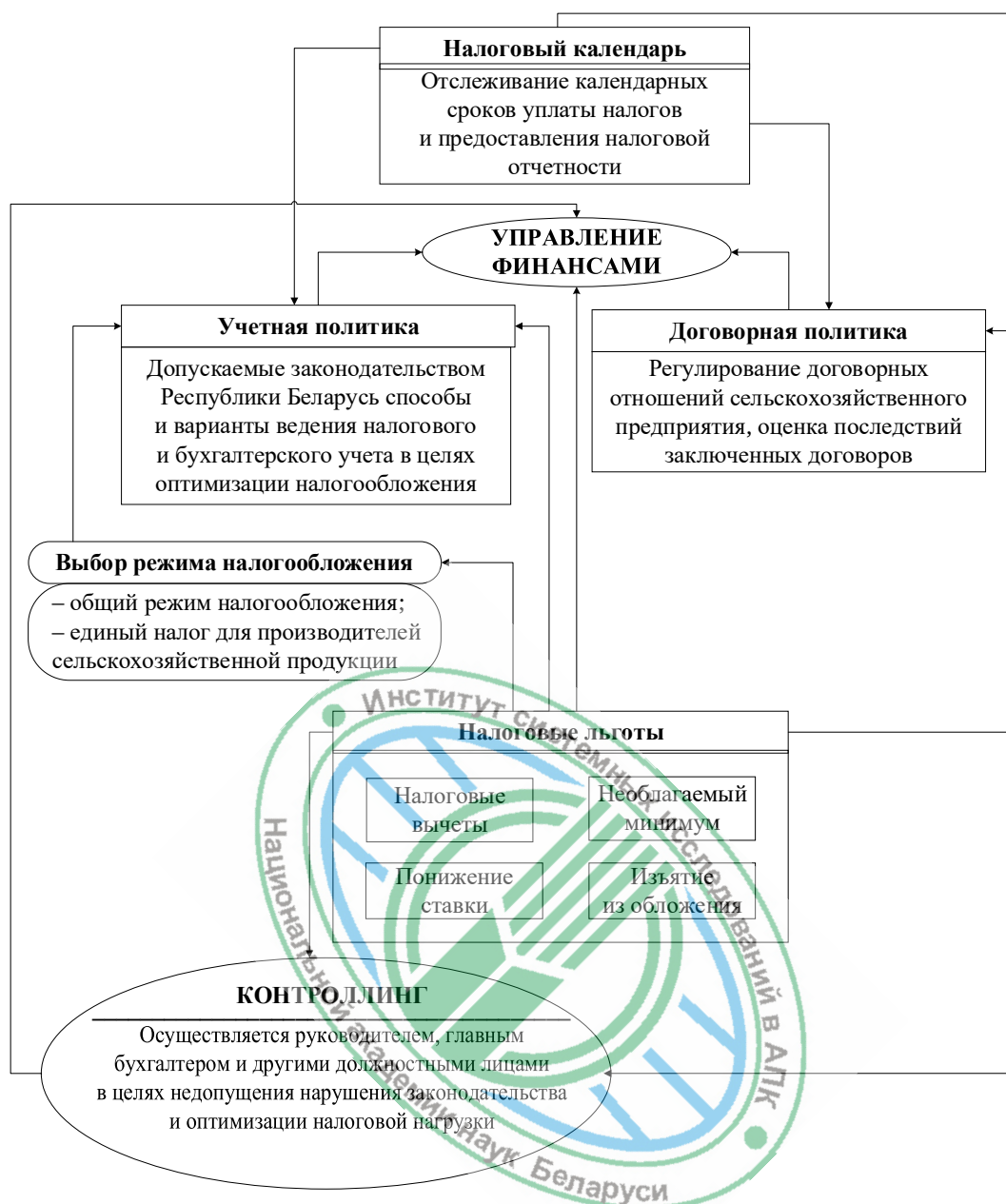


Рис. 2.3.3. Модель финансового управления и контроллинга налоговой нагрузки сельскохозяйственной организации

Список использованных источников

1. Шаренко, А. Определение параметров бюджетного финансирования сельскохозяйственного производства региональной экономики АПК / А. Шаренко // Аграрная экономика. – 2024. – № 5 (348). – С. 28–36.
2. Об изменении указов Президента Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 18 апр. 2024 г. № 159 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P32400159> (дата обращения: 20.10.2024).
3. О государственной аграрной политике : Указ Президента Респ. Беларусь от 17 июля 2014 г. № 347 //

Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P31400347> (дата обращения: 09.04.2024).

4. О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 15 июля 2021 г. №118-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12100118> (дата обращения: 09.04.2024).

5. Синило, Д. Научно-практические аспекты формирования налоговой нагрузки в сельскохозяйственных организациях / Д. Синило // Аграрная экономика. – 2024. – № 10. – С. 28–40.