

Среди проблем учета можно также выделить проблему учета процентов по кредитам и займам. Согласно статье 11 Закона от 18.10.1994г. «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено, что оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку. Придерживаясь этой нормы, необходимо было бы отнести проценты по ссудам, полученным на приобретение товарно-материальных ценностей, на увеличение стоимости этого имущества. Возникает вопрос: но всегда ли можно следовать этому требованию?

Возникает не мало вопросов при учете процентов до и после постановки материальных ценностей на учет. Так проценты по краткосрочному кредиту до поступления на учет включают стоимость приобретенных материальных ценностей, а после их постановки на учет списываются на общехозяйственные нужды проводкой Д-т сч. 26 – К-т сч 66, но и здесь существует немало вопросов. Все-таки проценты по кредитам (независимо от момента оприходования имущества и соблюдения сроков уплаты) с экономической точки зрения являются фактически произведенными расходами, связанными с покупкой товарно-материальных ценностей.

УДК 338.5

СТАБИЛИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Е.В. Ефименко

**Научный руководитель – Т.И. Сушко, к.э.н., доцент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

Проводимые в агропромышленном комплексе преобразования направлены на формирование многоукладной экономики, создание эффективной рыночной системы хозяйствования, развития самостоятельности и предприимчивости товаропроизводителей всех форм собственности и хозяйствования. В решении указанных проблем важная роль отводится стабилизации финансовой устойчивости организаций АПК в целом, в том числе пищевой промышленности, которая производит почти 17% продукции АПК. В Государственной программе возрождения и развития села Республики Беларусь на период 2005-2010 годы, исходя из перспективной потребности, в основном определены общие направления развития АПК. Модернизация и переоснащение материально-технической базы села, а также решение вопросов развития социальной сферы позволят увеличить совокупный объем валовой продукции на 45% при повышении рентабельности сельскохозяйственного производства до 18-20% и достичь годового производства 8400 тыс. тонн зерна, 3810 тыс. тонн сахарной свеклы, 9000 тыс. тонн картофеля, 6500 тыс. тонн молока и 1440 тыс. тонн мяса скота и птицы. В этой связи тема данной работы является актуальной.

Исследовательские подходы к оценке финансовой устойчивости организаций АПК не являются устоявшимися, поэтому любой анализ должен начинаться с определения соответствующих показателей эффективности производства, то есть соотношения результата к затратам (отношение прибыли к выручке от реализации, капиталу, издержкам). При оценке финансовой устойчивости указанные показатели должны определяться на начало и конец анализируемого периода, а затем сопоставляться. Однако выводы о финансовой устойчивости, сделанные на основе простого сравнения показателей, являются не вполне обоснованными, так как не позволяют полностью раскрыть экономический механизм функционирования организаций АПК.

Необходимо также отметить что используемые показатели не позволяют в полной мере оценить финансовую устойчивость организаций АПК, так как например, применение новой техники приводит не только к повышению эффективности функционирования, но и росту себестоимости продукции, при этом объем производства может не измениться. В данном

случае показатели темпа роста объема производства и снижения себестоимости не дают возможность адекватно оценить эффективность функционирования организаций АПК.

Также следует отметить, что в конечном итоге методика оценки финансовой устойчивости организаций АПК должна отражать степень достижения их цели. Как показывают исследования в экономической науке нет единства в определении, так как в большинстве случаев обосновывается необходимость внедрения рыночных программ с увеличением выпуска и реализации продукции и с улучшением их финансовой устойчивости.

Следует отметить, что хотя у отечественных организаций АПК есть некоторый опыт в осуществлении рыночных преобразований и позволяет судить о тех критериях, на основании которых целесообразно оценивать финансовую устойчивость организаций АПК на рынке товаров и услуг. Проведенные исследования показали, что для реализации рыночных программ и обеспечения их эффективности большое значение имеет правильное управление основным, оборотным капиталом, денежными ресурсами, текущими затратами организации, формирование оптимальной структуры капитала организаций АПК.

УДК 338.242

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА СТАТИСТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ

А.И. Нагорная, О.А. Герасимович
Научный руководитель – О.Д. Малышева
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

В условиях рыночных отношений ценовая конкуренция все чаще заменяется конкуренцией качества. Вследствие этого, возникает необходимость постоянного улучшения качества выпускаемой продукции с использованием всех возможностей и достижений прогресса в области техники и организации производства. Следует обратить внимание на непрерывную связь всех этапов жизненного цикла любой продукции в едином комплексе, в результате чего вытекает понимание важности обеспечения качества уже на этапе научных исследований и проектирования.

В настоящее время в отраслях промышленности все большее признание и распространение получили статистические методы контроля качества продукции. Их основной задачей является обеспечение производства пригодной к употреблению продукции и оказание полезных услуг с наименьшими затратами.

Статистические методы контроля качества продукции дают значительные результаты по таким важнейшим показателям, как повышение качества закупаемого сырья, экономия сырья и рабочей силы, повышение качества производимой продукции, снижение затрат на проведение контроля, снижение количества брака, облегчение перехода производства с одного вида продукции на другой и др.

Для контроля качества применяется система статистических методов, которая включает:

- диаграмму Парето;
- диаграмму причин и результатов;
- расслоение;
- контрольные листки;
- гистограмму;
- графики;
- контрольные карты.

Применение статистических методов позволяет не только выявить фактические причины выпуска дефектной продукции, т.е. провести корректный сбор информации и осуществить ее анализ, но и разработать конкретные, рациональные мероприятия по устранению, а также предотвращению их повторного появления.