

изучению особенностей технологического процесса и организационной структуры каждой организации, возникающих затрат, а также их классификации с точки зрения возможностей ответственного лица их контролировать и воздействовать на них, разработки системы мотивации и контроля.

Анализ затрат на предприятии помогает оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производство, принять рациональные управленческие решения в области затрат.

Основная задача всей системы управления затратами и классификации по центрам ответственности и центрам затрат в настоящее время заключается в создании условий использования данных бухгалтерского (управленческого) учета в системе контроля и предупреждения непроизводительных затрат, потерь и нежелательных последствий необоснованных управленческих решений. К тому же, производственные центры ответственности складываются из многих центров затрат различного уровня. Таким образом, понятие центра ответственности шире нежели центра затрат, хотя и в том, и в другом случае речь идет о контроле за уровнем экономичности, рациональности и целесообразности затрат.

УДК 334.758.4

ФОРМИРОВАНИЕ ХОЛДИНГОВЫХ СТРУКТУР В АПК

Е.А. Копанцова

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Холдинговая компания – это компания, владеющая контрольными пакетами акций других компаний с целью контроля и управления их деятельностью. Целью создания холдингов должны стать: повышение уровня государственного регулирования и управления деятельностью акционерных обществ; повышение эффективности акционерного производства и создание конкурентной среды, прежде всего путем выхода акционерных обществ на внешний рынок; активизация инвестиционной и инновационной деятельности на основе, с одной стороны, концентрации капитала и, с другой стороны, развития и совершенствования системы управления; модернизация производства и создание новых рабочих мест. Создание и функционирование холдинговых компаний имеет ряд преимуществ, среди которых главным является то, что холдинговая компания:

позволяет сохранять целостность производственного комплекса, добиваться значительной централизации капитала и таким образом создавать высокие потенциальные возможности варьирования финансовыми ресурсами в целях проведения эффективной инвестиционной политики в рамках холдинговой компании;

имеет возможность создания замкнутых технологических цепочек вплоть до выпуска готовой продукции и доведения ее до потребителя;

экономит на маркетинговых, торговых и других услугах;

использует преимущества диверсификации производства в целях снижения риска и смягчения кризисных последствий;

имея единую налоговую и финансово-кредитную политику, осуществляет эффективный финансовый контроль над производством, несмотря на то, что в холдинге занят капитал намного больше, чем собственный капитал материнской компании;

осуществляя консолидацию финансовой отчетности в рамках всей системы компаний, имеет возможность выработать стратегию наименьших налогов через перераспределение прибыли между компаниями с тем, чтобы наибольший доход получили бы те из них, которые пользуются налоговыми льготами;

Кроме того, каждое предприятие, войдя в холдинговую систему и получив акции холдинга в обмен на переданную ему долю своих акций, экономически заинтересованно в эффективной деятельности не только своего предприятия, но и других субъектов системы и всего холдинга в целом.

Перспективы холдинговых компаний в Беларуси будут связаны с постепенным развитием как государственных, так и частных организационных форм, которые будут возникать по мере роста количества акционерных предприятий, усиления процессов их объединения, слияния, формирования рыночной инфраструктуры. Нужно отметить, что условия для создания холдинговых компаний в республике уже имеются, преимущества их очевидны. С этих позиций целесообразным является разработка конкретных мер по созданию в АПК широкой сети объединений холдингового типа.

УДК 334.758.4

РОЛЬ КООПЕРАЦИИ И ИНТЕГРАЦИИ В РАЗВИТИИ АПК

Е.А. Копанцова, Ю. Ватромеева

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

За последние годы острота проблем, связанных с переработкой сельскохозяйственной продукции, еще более усилилась. Многие крупные специализированные предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции используют свои мощности всего на 25-40 %. Если до недавнего времени важнейшим направлением развития АПК было увеличение мощностей по переработке сельскохозяйственной продукции, то в

современных условиях первостепенное значение имеет установление правильных экономических взаимоотношений сельскохозяйственных товаропроизводителей со сферой переработки и реализации, увеличение объемов производства сырья.

К кооперативным структурам можно отнести все, без исключения, формы хозяйствования от личных подсобных и фермерских хозяйств до крупных сельскохозяйственных предприятий, перерабатывающих, торговых, агросервисных предприятий, финансовых учреждений, их различных объединений на районном, областном, республиканском и межгосударственном уровнях. Кооперация в сельском хозяйстве тесно связана с интеграцией.

Интеграционные процессы в АПК осуществляются при сочетании вертикальной и горизонтальной кооперации. Вертикальная состоит в соединении отдельных технологических стадий от производства до реализации готовой продукции. Горизонтальная означает создание межхозяйственных кооперативных, акционерных, ассоциативных, комбинированных и других формирований.

К числу важнейших направлений развития агропромышленной интеграции относятся:

- усиление участия промышленности и специализированных служб агросервиса в развитии сельскохозяйственного производства;
- расширение объемов переработки сельскохозяйственной продукции в перерабатывающих промышленных предприятиях;
- развитие переработки сельскохозяйственной продукции в местах ее производства силами и средствами сельских товаропроизводителей;
- рациональное сочетание крупных, средних и мелких перерабатывающих предприятий.

Одним из главных направлений пропорционального развития АПК в предстоящие годы должно быть обеспечение производства в промышленных отраслях средств производства для сельского хозяйства в соответствии с требованиями его всесторонней интенсификации. Необходимо также существенное качественное улучшение материально-технических средств, производимых промышленностью для сельского хозяйства. На государственном уровне должна быть решена проблема диспаритета цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию, в том числе путем регулирования цен и совершенствования антимонопольной политики.

УДК 657.5:637

ПРЕДПРИЯТИЯ МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ: УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

А.Ф. Мирончик, И.С. Селезнева

Белорусско-Российский университет, Могилев

Условия хозяйствования, сложившиеся в настоящий период развития государства, кардинально изменяют подходы к построению систем управления себестоимостью. Степень риска, связанного с производством какого-либо вида продукции, позволяет предприятию определить достоверная и оперативная информация об производственно-хозяйственных процессах. Она же определяет и конкурентоспособную цену выпускаемых изделий, способствует проведению оперативного анализа, обоснованию альтернативных решений для успешного проведения финансовой и инвестиционной политики с учетом потенциальных выгод. Формирование системы учета издержек на производство продукции на отечественных предприятиях должно включать направления, ориентированные не только на приближение к действующим международным стандартам, но и учитывать сложившуюся экономическую ситуацию в стране, а также особенности и специфику данной отрасли и даже конкретного предприятия.

В молочной промышленности, как ни в какой другой пищевой отрасли, на качество и количество вырабатываемых продуктов существенное влияние оказывает исходное сырье, на которое приходится более чем существенная роль в общей сумме затрат. Поэтому для материалоемких производств особое значение имеет учет и контроль за рациональным использованием сырья, основных и вспомогательных материалов. Данная задача может быть решена применением нормативного метода, обеспечивающего своевременное выявление отклонений фактических расходов от установленных норм по местам возникновения, изделиям, причинам и виновникам. Возможна организация так называемого ежедневного учета себестоимости, что позволяет оперативно выявлять величину и причины перерасхода. Вместе с тем ежедневные сведения о прямых затратах, накапливаемые в течение месяца, отчетливо показывают себестоимость, на какую выходит предприятие в конце месяца.

В отличие от в основном применяемого в молочной промышленности поиздельного учета затрат при организации учета затрат по центрам ответственности применение нормативного метода было бы наиболее эффективно. Это связано с тем, что в настоящее время стоимостные величины требуют ежеквартальной корректировки (иногда ежемесячной), что значительно увеличивает объем работ бухгалтерско-экономической службы предприятия.

Предлагаемый нормативный метод не предполагает полного отказа от ныне используемого, так как его использование в молочном производстве предполагает правильную организацию учета затрат, систему научно-