

Ирина КОХНОВИЧ

*Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси,
Минск, Республика Беларусь
e-mail: kahnovich@list.ru*

УДК 631.15:[631.162:657.471]

<https://doi.org/10.29235/1818-9806-2024-9-36-49>

Использование бенчмаркинга как инструмента бережливого производства в механизме управления затратами в сельскохозяйственной организации

Представлен механизм управления затратами, отражающий особенности его организации на микро- и макроуровне, с применением принципов бережливого производства (ориентация на создание ценности для потребителя, постоянное улучшение, стратегическая направленность, сокращение потерь, визуализация и прозрачность и др.). Обоснованы методические подходы по нормированию затрат в сельском хозяйстве, учитывающие условия производства продукции (ресурсообеспеченность организаций) и уровень эффективности расходования ресурсов. Новизна рассматриваемого подхода состоит в применении инструмента бережливого производства – бенчмаркинга затрат. Это позволило рассчитать резервы роста результативных показателей деятельности сельхозпроизводителей с учетом их обеспеченности долгосрочными, краткосрочными активами, трудовыми ресурсами.

Ключевые слова: ресурсообеспеченность сельскохозяйственных организаций, управление затратами, нормирование затрат, бенчмаркинг, бережливое производство.

Irina KOKHNOVICH

*Institute of System Researches in the Agroindustrial Complex
of the National Academy of Sciences of Belarus,
Minsk, Republic of Belarus
e-mail: kahnovich@list.ru*

Use of benchmarking as a tool of lean production in the mechanism of cost management in an agricultural organization

The mechanism of cost management, reflecting the peculiarities of its organization at the micro- and macro-level, with the application of lean production principles (focus on creating value for the customer, continuous improvement, strategic orientation, loss reduction, visualization and transparency, etc.) is presented. Methodological approaches to cost rationing in the production of agricultural products, taking into account the conditions of its production (resource availability of organizations) and the level of efficiency of resource expenditure are substantiated. The novelty of the considered approach consists in the use of the tool of lean production – cost benchmarking. It allowed to calculate the reserves of growth of productive indicators of agricultural producers' activity taking into account their provision with long-term and short-term assets, labor resources.

Keywords: resource availability of agricultural organizations, cost management, cost rationing, benchmarking, lean production.

© Кохнович И., 2024

Введение

На государственном уровне разрабатываются программы развития аграрного сектора, направленные на повышение эффективности производства продукции путем внедрения технологий, которые обеспечивают оптимизацию материальных и трудовых затрат, снижения себестоимости, улучшения качества продукции для поддержания ее конкурентоспособности на внутреннем и внешних рынках [1]. Основанием повышения эффективности деятельности является определение такого уровня затрат (оптимального, нормативного, целевого), при котором организация сможет получить максимальную прибыль, обеспечив высокое качество (ценность) продукции. Достижение оптимального уровня затрат напрямую связано с внедрением концепции бережливого производства, нацеленной на экономию ресурсов при внедрении научно обоснованных нормативов уровня и структуры затрат.

Основная часть

Управление затратами является частью эффективного менеджмента сельскохозяйственной организации и направлено на повышение прибыльности и конкурентоспособности производимой продукции с учетом особенностей функционирования каждого конкретного субъекта хозяйствования на основе выявления возможных резервов роста производства и снижения себестоимости. В результате изучения нормативно-правовой базы и передового опыта агропредприятий нами представлен *механизм управления затратами при производстве сельскохозяйственной продукции*, включающий цель, задачи, принципы, ключевые элементы (методы, приемы учета) и этапы управления затратами на всех стадиях (планирование, учет, анализ и контроль) и позволяющий на основе рациональной организации бухгалтерского (финансового) учета своевременно оценивать внутренние факторы (технология производства, величина расходов при организации закупок, транспортировки, хранения материальных ресурсов и др.) и необходимость реагирования на изменяющие факторы внешней среды (рис. 1).

Научная новизна разработки состоит в развитии методической базы для планирования затрат при производстве продукции и организации менеджмента на основе предложенной блок-схемы (рис. 2), учитывающей специфику управления на разных уровнях экономики путем конкретизации функций, задач, принципов. Ее применение позволит:

- 1) на микроуровне (субъект хозяйствования):
 - оптимизировать затраты через организацию процессов планирования, учета, контроля и анализа;
 - повышать эффективность использования производственных ресурсов;
 - внедрять методы бухгалтерского и управленческого учета, а также учетно-аналитические системы, объединяющие управленческий (бухгалтерский) учет и цифровые технологии;



Рис. 1. Механизм управления затратами при использовании бухгалтерского (финансового) учета затрат (выполнен по результатам собственных исследований и [2–4])

2) на макроуровне (государство):
 обеспечивать устойчивое развитие сельского хозяйства с учетом изменяющихся экономических условий хозяйствования;
 применять в сельскохозяйственном производстве инструменты управления затратами, оказывающие прямое или косвенное влияние на укрепление продо-

	МАКРОУРОВЕНЬ	МИКРОУРОВЕНЬ
<i>СУБЪЕКТ</i>	органы государственного управления	руководители, специалисты предприятия и производственных подразделений, бригад
<i>ОБЪЕКТ</i>	нормативные правовые документы по учету затрат, затраты, сельскохозйственные товаропроизводители	затраты на разработку, производство, реализацию, эксплуатацию (использование) и утилизацию продукции (работ, услуг)
<i>ФУНКЦИИ</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1) обеспечение реализации утвержденных принципов аграрной политики; 2) разработка среднесрочной и долгосрочной стратегии развития агропромышленного комплекса; 3) регулирование процесса производства и реализации продукции; 4) формирование и поддержка ресурсного обеспечения; 5) создание условий финансирования субъектов сельского хозяйства; 6) нормативно-правовое регулирование учета затрат в сельском хозяйстве 	<ol style="list-style-type: none"> 1) прогнозирование и планирование затрат; 2) организация управления (сроки, документы, способы и др.); 3) координация и регулирование затрат (выявление отклонений от запланированного уровня и принятие оперативных мер); 4) стимулирование и мотивация участников производства; 5) организация учета затрат; 6) анализ затрат в целях контроля и выявления резервов их снижения
<i>ПРИНЦИПЫ</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1) создание равных условий функционирования субъектов агропромышленного комплекса; 2) множественность форм и видов собственности; 3) сохранение сельских территорий и экологизация экономики; 4) государственное регулирование сельскохозйственной деятельности; 5) в рамках концепции бережливого производства: <ol style="list-style-type: none"> а) усиление ответственности сельхозорганизаций за нерациональное использование ресурсов; б) учет специфики сельскохозйственного производства (биологических, климатических, экономических и социальных факторов) 	<ol style="list-style-type: none"> 1) системный подход и единство методов управления затратами; 2) в рамках концепции бережливого производства: <ol style="list-style-type: none"> а) управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции; б) обеспечение высокого качества продукции при снижении затрат; в) внедрение эффективных методов снижения затрат; г) повышение заинтересованности и мотивации специалистов и работников в снижении затрат; д) совершенствование информационного обеспечения
<i>ЗАДАЧИ</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1) стабилизация и повышение эффективности производства; 2) обеспечение продовольственной безопасности; 3) поддержание экономического паритета между сельским хозяйством и другими отраслями; 4) создание единой нормативно-правовой базы в части формирования затрат; 5) защита отечественных товаропроизводителей и политика импортозамещения 	<ol style="list-style-type: none"> 1) разделение затрат по основным функциям управления и подразделениям организации; 2) выбор системы управления затратами; 3) расчет необходимых затрат на единицу продукции; 4) выбор способов нормирования затрат; 5) подготовка информационной базы и технических средств для измерения и контроля затрат; 6) поиск резервов снижения затрат на всех этапах производства

Рис. 2. Духуровневая блок-схема управления затратами в сельском хозяйстве (выполнен по результатам собственных исследований и [5–9])

вольственной безопасности страны, создание паритетных экономических отношений сельского хозяйства с другими отраслями [10].

В то же время именно управленческие (в том числе и стратегические) решения на уровне субъекта хозяйствования оказывают непосредственное воздействие на уровень и степень влияния затрат на конечный результат деятельности организации, который в совокупности с другими организациями образует общий итог на макроуровне.

Действенным направлением достижения нормативных (оптимальных) уровней затрат является внедрение инструментов и методов бережливого производства, которые позволяют организовывать производственные бизнес-процессы с минимальными потерями ресурсов и наибольшей эффективностью.

Практика показывает, что определение нормативной величины затрат в целом по отрасли, группе предприятий или для конкретного субъекта хозяйствования, в том числе по элементам затрат и в разрезе производства отдельных видов продукции, может проводиться по четырем основным направлениям:

1) норматив затрат рассчитывается на основе карт, регламентов, определяющих режим, порядок проведения операций технологического процесса производства продукции (Т. Л. Хроменкова, Н. Н. Минина, А. В. Турьянский, В. П. Сушков, В. Ф. Ужик, Н. С. Яковчик, А. С. Огурцов, А. Н. Селезнева, В. Г. Гусаков, Н. А. Попков, И. П. Шейко, В. И. Бельский, П. В. Расторгуев, Я. Н. Бречко, М. Е. Сумонов и др.) [11–15];

2) за нормативный уровень затрат принимается среднее значение по группе предприятий, имеющих сходные условия производства, специализацию, технологии и высокие результаты деятельности (О. П. Крастинь, Г. А. Бабков, Ю. Н. Селюков, И. А. Межуева, В. В. Чабатуль, М. В. Северинова, Л. Н. Хитрая, О. А. Азаренко, С. В. Макрак, А. П. Такун, С. П. Такун, А. С. Сайганов, И. Л. Ковалев, Н. А. Урупина, А. А. Ефремов, Я. Н. Бречко, А. А. Головач, Е. В. Седнев, Н. М. Чеплянская) [16–19];

3) нормативные затраты определяются с применением методов управленческого учета затрат (стандарт-костинг, директ-костинг и др.), на основе результатов прошлого опыта и изменяющихся факторов технологического, биологического, экономического характера (А. М. Каган, Р. Вярник, М. Аамисепп) [20, 21];

4) нормирование затрат осуществляется с использованием методов экономико-математического моделирования, позволяющих на основе взаимосвязи между результатами производства и затратами определить оптимальный уровень последних, необходимый для достижения заданных целей (Р. К. Ленькова, В. И. Буць, С. П. Старовыборная, И. И. Леньков) [22–24].

На уровне организации нормативы по видам продукции рассчитываются на основе карт, регламентов, определяющих режим, порядок производственных операций.

Использование технологических карт при определении нормативов затрат является в большинстве случаев наиболее точным и информативным. В то же

время это требует их постоянного пересмотра с учетом внедрения инноваций, изменения условий производства, макроэкономических и других факторов, что сопряжено с большими трудозатратами. Поэтому на данном этапе требуется подход, который обеспечил бы, с одной стороны, оперативность расчетов и обновления нормативов с учетом изменений всех внутренних и внешних факторов, с другой – мог опираться на доступную информационную базу. Этим требованиям отвечает метод бережливого производства – бенчмаркинг, представляющий собой сравнительный анализ достижений изучаемого предприятия с предприятиями-эталонами и обоснование уровня показателей, которые могут быть использованы в качестве стандартов (нормативов) для роста эффективности деятельности [25, 26].

Авторский подход по определению нормативной (оптимальной) величины и структуры затрат для групп сельскохозяйственных предприятий базируется на инструментах бенчмаркинга, применение которого позволяет обосновать целевые параметры для конкретного товаропроизводителя. При этом для корректного анализа важно правильно выбрать объект для его проведения (бенчмарку), который должен обладать наиболее сходными условиями хозяйствования. Это особенно актуально для сельского хозяйства, так как результаты деятельности субъектов аграрного бизнеса находятся в сильной зависимости от условий производства [27].

В результате разработана методика определения оптимального уровня и структуры затрат (рис. 3). Ее новизна заключается в учете условий производства сельскохозяйственной продукции (ресурсообеспеченность) и эффективности использования ресурсов.

На *1-м этапе* для комплексной оценки ресурсного потенциала организации на основе частных индексов, полученных путем сопоставления отобранных показателей по организации со средними значениями по совокупности, рассчитываются интегральные индексы обеспеченности производственными ресурсами (по численности работников, баллу кадастровой оценки, стоимости долгосрочных и краткосрочных активов на 100 га сельскохозяйственных угодий (в растениеводстве), голову условного поголовья (в животноводстве)).

В растениеводстве были определены следующие индексы:

а) частные:

индекс численности работников, занятых при производстве продукции на 100 га сельхозугодий в *i*-й организации ($I_{\text{раст}}$):

$$I_{\text{раст}} = \frac{P_{i \text{ раст}}}{\bar{P}_{\text{раст}}},$$

где $P_{i \text{ раст}}$ – численность работников, занятых при производстве продукции на 100 га сельхозугодий в *i*-й организации; $\bar{P}_{\text{раст}}$ – средняя по совокупности чис-

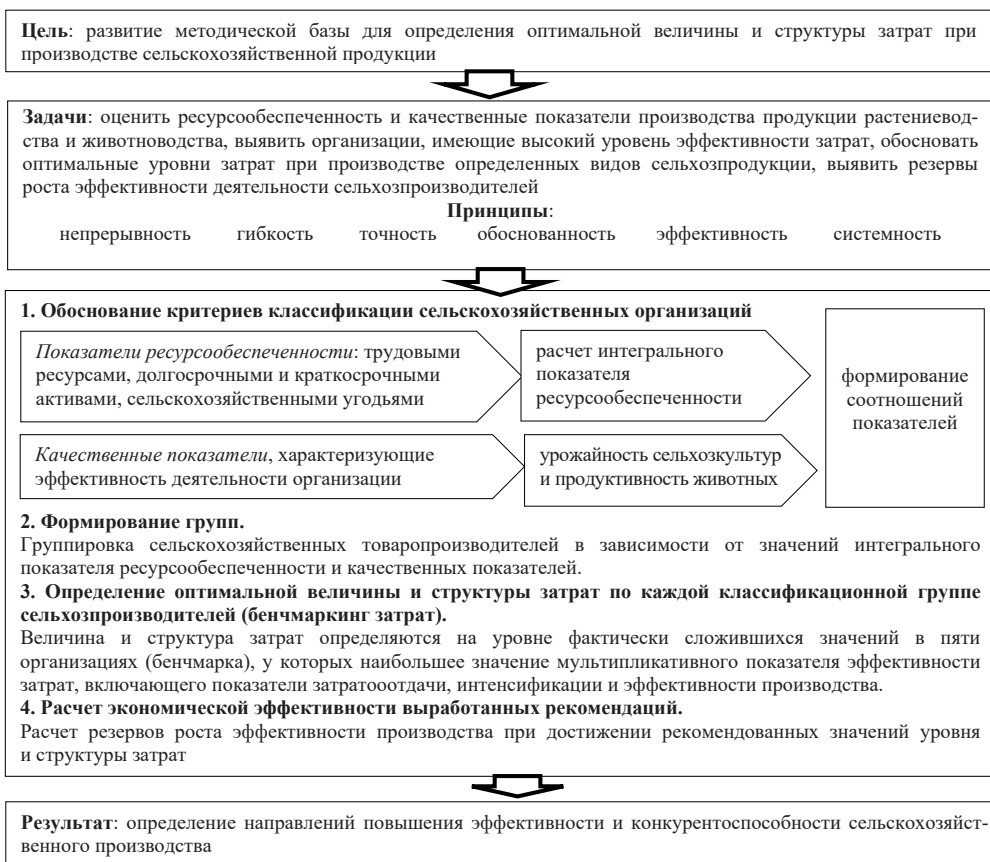


Рис. 3. Методика обоснования оптимальных уровней и структуры затрат при производстве конкретного вида сельскохозяйственной продукции (выполнен по результатам собственных исследований)

ленность работников, занятых при производстве продукции на 100 га сельхозугодий;

индекс среднегодовой стоимости долгосрочных активов на 100 га сельхозугодий в i -й организации ($I_{дас.-х. уг}$):

$$I_{дас.-х. уг} = \frac{ДА_{i с.-х. уг}}{ДА_{с.-х. уг}},$$

где $ДА_{i с.-х. уг}$ – величина долгосрочных активов на 100 га сельхозугодий в i -й организации, тыс. бел. руб.; $ДА_{с.-х. уг}$ – средняя по совокупности стоимость долгосрочных активов на 100 га сельхозугодий, тыс. бел. руб.;

индекс среднегодовой стоимости краткосрочных активов на 100 га сельхозугодий в i -й организации ($I_{кас.-х. уг}$):

$$I_{\text{кас.-х. уг}} = \frac{KA_{i \text{ с.-х. уг}}}{\overline{KA_{\text{с.-х. уг}}}},$$

где $KA_{i \text{ с.-х. уг}}$ – величина краткосрочных активов на 100 га сельхозугодий в i -й организации, тыс. бел. руб.; $\overline{KA_{\text{с.-х. уг}}}$ – средняя по совокупности стоимость краткосрочных активов на 100 га сельхозугодий, тыс. бел. руб.;

индекс балла кадастровой оценки сельхозугодий i -й организации (I_b):

$$I_b = \frac{B_i}{\overline{B}},$$

где B_i – балл кадастровой оценки сельхозугодий i -й организации, балл; \overline{B} – средний по совокупности балл кадастровой оценки сельхозугодий, балл;

б) интегральный показатель ресурсообеспеченности в растениеводстве (ИПресраст):

$$\text{ИПресраст} = \sqrt[4]{I_{\text{рраст}} \cdot I_{\text{дас.-х. уг}} \cdot I_{\text{кас.-х. уг}} \cdot I_b}.$$

В животноводстве:

а) частные:

индекс среднегодовой численности работников, занятых при производстве продукции в расчете на голову условного поголовья в i -й организации ($I_{\text{ржив}}$):

$$I_{\text{ржив}} = \frac{P_{i \text{ жив}}}{\overline{P_{\text{жив}}}},$$

где $P_{i \text{ жив}}$ – среднегодовая численность работников, занятых при производстве продукции в расчете на голову условного поголовья в i -й организации; $\overline{P_{\text{жив}}}$ – средняя по совокупности численность работников, занятых при производстве продукции на голову условного поголовья;

индекс среднегодовой стоимости долгосрочных активов на голову условного поголовья в i -й организации ($I_{\text{даусл. гол}}$):

$$I_{\text{даусл. гол}} = \frac{DA_{i \text{ усл. гол}}}{\overline{DA_{\text{усл. гол}}}},$$

где $DA_{i \text{ усл. гол}}$ – стоимость долгосрочных активов на голову условного поголовья в i -й организации, тыс. бел. руб.; $\overline{DA_{\text{усл. гол}}}$ – средняя по совокупности стоимость долгосрочных активов в животноводстве на голову условного поголовья, тыс. бел. руб.;

индекс среднегодовой стоимости краткосрочных активов на голову условного поголовья в i -й организации ($I_{\text{каусл. гол}}$):

$$I_{\text{ка усл. гол}} = \frac{KA_i \text{ усл. гол}}{\overline{KA}_{\text{ усл. гол}}},$$

где $KA_i \text{ усл. гол}$ – стоимость краткосрочных активов на голову условного поголовья в i -й организации, тыс. бел. руб.; $\overline{KA}_{\text{ усл. гол}}$ – средняя по совокупности стоимость краткосрочных активов в животноводстве на голову условного поголовья, тыс. бел. руб.;

индекс численности условного поголовья в i -й организации на 100 га сельхозугодий (I_{Π}):

$$I_{\Pi} = \frac{\Pi_i}{\overline{\Pi}},$$

где Π_i – численность условного поголовья в i -й организации на 100 га сельхозугодий, гол.; $\overline{\Pi}$ – средняя по совокупности численность условного поголовья на 100 га сельхозугодий, гол.;

б) интегральный показатель ресурсообеспеченности в животноводстве ($I_{\text{Прес жив}}$):

$$I_{\text{Прес жив}} = \sqrt[4]{I_{\text{р жив}} \cdot I_{\text{да усл. гол}} \cdot I_{\text{ка усл. гол}} \cdot I_{\Pi}}.$$

Для оценки уровня ресурсообеспеченности разработана шкала значений интегральных индексов в растениеводстве и в животноводстве:

низкая ресурсообеспеченность в растениеводстве – до 0,81, в животноводстве – до 0,80;

средняя в растениеводстве – 0,82–1,00, в животноводстве – 0,81–0,95;

высокая в растениеводстве – 1,01 и более, в животноводстве – 0,96 и более.

На 2-м этапе сформированные ранее группы делятся в зависимости от урожайности каждого вида сельскохозяйственных культур и продуктивности животных. В результате нами получено девять групп, каждая из которых характеризуется определенным сочетанием значений интегральных индексов ресурсообеспеченности и качественных производственных показателей в разрезе продукции растениеводства (табл. 1) и животноводства (табл. 2).

На 3-м этапе проводится обоснование оптимального уровня и структуры затрат. Для этого в каждой выделенной группе выбирается пять организаций (бенчмарка – образец для сравнения), у которых наибольшее значение показателя эффективности затрат при производстве определенного вида продукции, рассчитанного по методике оценки эффективности затрат [28]. Средняя по отобранной группе величина затрат на голову (в животноводстве) или 100 га площади посевов (в растениеводстве) как в целом, так и по элементам затрат принимается за оптимальную (эталонную, целевую, ориентирующую).

Т а б л и ц а 1. Характеристика групп сельхозорганизаций в зависимости от уровня ресурсообеспеченности и значений качественных показателей при производстве продукции растениеводства

Группа	Ресурсообеспеченность	Интегральный индекс (ИПресраст)	Урожайность <i>i</i> -й сельхозкультуры
I	Низкая	До 0,81	Низкая
II	Низкая	До 0,81	Средняя
III	Низкая	До 0,81	Высокая
IV	Средняя	0,82–1,00	Низкая
V	Средняя	0,82–1,00	Средняя
VI	Средняя	0,82–1,00	Высокая
VII	Высокая	1,01 и более	Низкая
VIII	Высокая	1,01 и более	Средняя
IX	Высокая	1,01 и более	Высокая

Примечание. Составлена по результатам собственных исследований.

Т а б л и ц а 2. Характеристика групп сельхозорганизаций в зависимости от уровня ресурсообеспеченности и значений качественных показателей при производстве продукции животноводства

Группа	Ресурсообеспеченность	Интегральный индекс (ИПресжив)	Продуктивность <i>i</i> -го вида животных
I	Низкая	До 0,80	Низкая
II	Низкая	До 0,80	Средняя
III	Низкая	До 0,80	Высокая
IV	Средняя	0,81–0,95	Низкая
V	Средняя	0,81–0,95	Средняя
VI	Средняя	0,81–0,95	Высокая
VII	Высокая	0,96 и более	Низкая
VIII	Высокая	0,96 и более	Средняя
IX	Высокая	0,96 и более	Высокая

Примечание. Составлена по результатам собственных исследований.

На 4-м этапе рассчитывается предполагаемый резерв изменений затрат и эффективности деятельности при выпуске продукции по каждой группе сельхозпроизводителей.

Апробация методики выполнена по фактическим данным сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь за 2021–2022 гг.

Расчеты проведены по девяти группам организаций, дифференцированным в зависимости от интегрального индекса ресурсообеспеченности и показателей продуктивности животных (урожайности сельскохозяйственных культур). Для каждой группы определены оптимальные (нормативные) уровни и структура

затрат в разрезе продуктов животноводства (молоко, прирост живой массы КРС) и растениеводства (зерновые и бобовые, кукуруза на зерно, сахарная свекла, картофель, рапс). Так, в табл. 3 представлены нормативные уровни для молока. Соответствующие вычисления сделаны и по остальным видам продукции.

Т а б л и ц а 3. Оптимальные показатели величины затрат при производстве молока в зависимости от ресурсообеспеченности и уровня среднегодового удоя

Средне- годовой удой молока, кг/гол.	Ресурсо- обеспеченность	Общая сумма затрат, тыс. бел. руб/гол.	Удельный вес отдельных статей затрат в общей сумме, %				
			оплата труда с начислениями	корма	стоимость энергоресурсов на технологические цели	стоимость нефтепро- дуктов	работы и услуги
До 4000	Низкая	3,53	22,7	52,1	2,5	4,5	6,8
	Средняя	3,07	19,5	61,6	2,0	2,9	3,9
	Высокая	2,90	15,5	65,9	1,7	3,1	4,8
4001–5500	Низкая	3,66	21,3	53,0	2,5	1,4	4,9
	Средняя	3,56	19,7	49,4	2,0	2,8	8,7
	Высокая	3,54	16,4	61,0	2,0	2,0	4,0
5501 и более	Низкая	5,15	17,5	57,5	1,7	1,9	4,7
	Средняя	5,98	13,2	56,4	2,0	1,3	6,9
	Высокая	7,58	13,5	60,3	1,6	1,5	5,3

П р и м е ч а н и е. Составлена по результатам собственных исследований.

Для оценки результативности полученных нормативов затрат вычисленные значения для каждой группы были применены ко всем сельскохозяйственным предприятиям совокупности, что позволило рассчитать резервы роста окупаемости затрат выручкой, производительности труда, продуктивности и урожайности продукции (табл. 4).

Т а б л и ц а 4. Расчет экономического эффекта (темпа роста) от достижения оптимального уровня затрат при производстве сельскохозяйственной продукции (в среднем по республике), %

Продукция	Окупаемость затрат выручкой	Производительность	Продуктивность и урожайность продукции
Молоко	109,01	118,75	123,31
Выращивание КРС	138,30	163,92	113,05
Свиньи	120,63	122,18	105,04
Зерновые и бобовые	130,77	122,52	125,08
Кукуруза на зерно	377,08	223,11	108,84
Сахарная свекла	105,74	124,73	108,08
Картофель	130,77	210,02	103,45
Рапс	156,03	158,03	101,10

П р и м е ч а н и е. Составлена по результатам собственных исследований.

Проведенные расчеты свидетельствуют, что достижение оптимального уровня затрат при производстве основных видов сельхозпродукции создает условия для увеличения показателей продуктивности и урожайности выпускаемой продукции (удой, привес, урожайность) – до 25 %, окупаемости затрат выручкой на каждый рубль затрат и производительность труда – до 2 раз.

Заключение

В результате исследования представлен механизм управления затратами, базирующийся на организации, методологии бухгалтерского (финансового) учета затрат и особенностях управления затратами на микро- и макроуровне.

Обоснованы методические подходы к определению оптимального (нормативного) уровня затрат при производстве продукции сельского хозяйства с использованием инструментов бережливого производства (бенчмаркинга), предполагающие дифференциацию нормативов с учетом уровня показателей продуктивности (привес, удой, урожайность) и условий хозяйствования (ресурсобеспеченность, эффективность затрат) агропредприятия.

В результате расчетов оптимальных (нормативных) уровней затрат определено, что их достижение ведет к росту результативных показателей (продуктивности и урожайности продукции – до 25 %, окупаемости затрат выручкой – до 2 раз).

Таким образом, достижение расчетных параметров на практике будет способствовать повышению эффективности сельскохозяйственной деятельности через организацию мероприятий, направленных на оптимизацию затрат при производстве продукции.

ПРИМЕЧАНИЕ

Исследование выполнено в рамках ГНТП «Инновационные агропромышленные и продовольственные технологии», 2021–2025 годы, подпрограмма «Агропромкомплекс – инновационное развитие», задание 1.12 «Разработать систему научных рекомендаций по обеспечению финансово-инвестиционной устойчивости АПК» (№ ГР 20213502).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О Государственной программе «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 1 февр. 2021 г., № 59 // Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.mshp.gov.by/documents/ab2025.pdf>. – Дата доступа: 10.08.2024.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300911_102.pdf. – Дата доступа: 01.08.2024.

3. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21124548>. – Дата доступа: 01.08.2024.

4. Боровская, М. Е. Калькуляция себестоимости продукции: тексты лекций для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения / М. Е. Боровская. – Минск: БГТУ, 2012. – 91 с.

5. Борисов, С. А. Управление затратами и контроллинг: учеб. пособие / С. А. Борисов, К. И. Колесов, А. Ф. Плеханова. – Н. Новгород, 2017. – 168 с.

6. Коляда, А. А. Функции и принципы управления затратами в системе агропромышленно-предпринимательства / А. А. Коляда // Актуал. вопр. экон. наук. – 2009. – № 6. – С. 109–113.

7. Управление затратами на предприятиях АПК / сост. М. Ю. Руднев. – Саратов: Саратов. ГАУ, 2016. – 36 с.

8. Теория и методология управления затратами в сельскохозяйственных организациях Беларуси / Ю. Н. Селюков [и др.]. – Минск: Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси, 2010. – 92 с.

9. Кохнович, И. Н. Сущность и особенности управления затратами в сельском хозяйстве / И. Н. Кохнович // Конкурентоспособность и эффективность АПК в контексте оптимизации материально-технического и финансового обеспечения: материалы XV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 13–14 окт. 2022 г. / Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси; под ред. В. Г. Гусакова. – Минск, 2023. – С. 140–142.

10. Кохнович, И. Н. Особенности управления затратами в сельском хозяйстве / И. Н. Кохнович // От модернизации к опережающему развитию: обеспечение конкурентоспособности и научного лидерства АПК: сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф., Екатеринбург, 24–25 марта 2022 г. / Ур. гос. аграр. ун-т; науч. ред. О. А. Рущицкая, Б. А. Воронин. – Екатеринбург, 2022. – С. 65–67.

11. Хроменкова, Т. Л. Планирование себестоимости сельскохозяйственной продукции: рекомендации для экономистов и специалистов сельскохозяйственных организаций, слушателей ФПК / Т. Л. Хроменкова, Н. Н. Минина. – Горки: БГСХА, 2016. – 48 с.

12. Организационно-технологические нормативы производства молока, говядины, свинины и мяса птицы в Белгородской области: сборник отраслевых регламентов / А. В. Турьянский [и др.]. – Белгород: ФГОУ ВПО БелГСХА, 2007. – 245 с.

13. Организационно-технологические нормативы производства продукции животноводства и заготовки кормов: сборник отраслевых регламентов / Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т экономики НАН Беларуси, Центр аграр. экономики; разраб. В. Г. Гусаков [и др.]. – Минск: Беларус. наука, 2007. – 283 с.

14. Справочник нормативов трудовых и материальных затрат для ведения сельскохозяйственного производства / Нац. акад. наук Беларуси; Ин-т экономики НАН Беларуси, Центр аграр. экономики; под ред. В. Г. Гусакова; сост. Я. Н. Бречко, М. Е. Сумонов. – Минск, Беларус. наука, 2006. – 709 с.

15. Об утверждении Инструкции о методике установления цен на сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд [Электронный ресурс]: приказ М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, 20 июня 2019 г., № 166 // Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. – Режим доступа: https://mshp.gov.by/ru/price_plant-ru/view/instruktsija-o-metodike-ustanovlenija-tsen-na-selskoxozjajstvennuju-produktsiju-zakupajemuju-dlja-8861. – Дата доступа: 01.08.2024.

16. Методические рекомендации по оптимизации нормативов окупаемости материально-технических ресурсов в сельском хозяйстве / А. П. Такун [и др.] // Научные принципы регулирования развития АПК: предложения и механизмы реализации / В. Г. Гусаков [и др.]; редкол.: В. Г. Гусаков (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси, 2016. – Гл. 1, § 1.4. – С. 31–40.

17. Крастинь, О. П. Применение регрессионного анализа в исследованиях экономики сельского хозяйства / О. П. Крастинь. – Рига: Зинатне, 1976. – 250 с.

18. Бабков, Г. А. Методика аграрно-экономических исследований / Г. А. Бабков. – Кишнев: Истина, 1985. – 240 с.
19. Макрак, С. В. Снижение материалоемкости сельскохозяйственной продукции: теория и практика / С. В. Макрак. – Минск: Ин-т систем. исслед в АПК НАН Беларуси, 2014. – 185 с.
20. Каган, А. М. Совершенствование внутрихозяйственного механизма в сельскохозяйственных предприятиях Беларуси / А. М. Каган // Сб. науч. тр. «Проблемы экономики». – 2005. – Вып. 4. – С. 92–109.
21. Вярник, Р. Экономика и анализ результатов хозяйственной деятельности / Р. Вярник, М. Аамисепп. – Пыльтсамаа: Vali Press, 2017. – 69 с.
22. Леньков, И. И. Экономико-математические методы в экономике АПК: пособие / И. И. Леньков. – Минск: БГАТУ, 2009. – 168 с.
23. Экономика и организация в АПК / М. В. Базылев [и др.]. – Витебск: ВГАВМ, 2019. – 120 с.
24. Буць, В. И. Теоретические и практические аспекты управления ресурсосбережением в агропромышленном производстве: монография / В. И. Буць, Л. А. Таптунов. – Горки: БГСХА, 2018. – 174 с.
25. Статистические методы. Количественные методы улучшения процессов «шесть сигм». Бенчмаркинг: ГОСТ Р ИСО 17258–2015 [Электронный ресурс]. – Введ. 18.11.2015 // АНО МЦК. – Режим доступа: <https://files.stroyinf.ru/Data/611/61147.pdf>. – Дата доступа: 09.07.2024.
26. Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь: ГОСТ Р ИСО 9000-2015 [Электронный ресурс]. – Введ. 28.09.2015 // МЕГАНОРМ. – Режим доступа: <https://meganorm.ru/Data2/1/4293759/4293759339.htm>. – Дата доступа: 09.07.2024.
27. Войтко, И. А. Рекомендации по формированию методологических подходов по совершенствованию системы государственной поддержки сельского хозяйства с учетом оценки эффективности ее применения / И. А. Войтко, Н. В. Киреенко. – Минск: БГАТУ, 2023. – 155 с.
28. Кохнович, И. Методологические подходы к оценке эффективности затрат субъектов аграрного бизнеса / И. Кохнович // Аграр. экономика. – 2024. – № 4. – С. 17–27. <https://doi.org/10.29235/1818-9806-2024-4-17-27>.

Поступила в редакцию 09.08.2024

Сведения об авторе

Кохнович Ирина Николаевна – старший научный сотрудник сектора ценообразования

Information about the author

Kokhnovich Irina Nikolaevna – Senior Researcher of the Pricing Sector