

держек обращения в 1997 году по сравнению с планом, положительно характеризует работу предприятия.

Необходимо отметить, что основная деятельность райагропромснаба не связана с производством продукции. Это обстоятельство и обуславливает особенности формирования финансовых результатов. Сумма полученных наценок и скидок на фактический объем товарооборота, включает и внутрисистемный отпуск товаров, составляет валовой доход райагропромснаба. Отношение суммы валового дохода к объему товарооборота, выраженное в процентах, называется средним уровнем валового дохода. Увеличение этих показателей способствует росту прибыли и наоборот.

Таблица 3

**Динамика суммы и среднего уровня валового дохода
ОАО "Смолевичский РАПС"**

Годы	Валовой доход, млн руб.			Уровень валового дохода, %		
	план	факт	отклонение (+,-)	план	факт	отклонение (+,-)
1995	2860	2956	+ 96	13,7	15,8	+ 2,1
1996	3126	3558	+ 432	11,1	13,7	+ 2,6
1997	5745	6246	+ 501	14,2	13,9	- 0,3

Анализ данных табл. 3 показывает, что сумма валового дохода в 1997 году по сравнению с 1995 годом увеличилась на 3290 млн руб., с планом на 501 млн руб.

Обобщая проведенные исследования, необходимо отметить, что для успешного осуществления основных функций важным фактором является систематическое проведение всестороннего экономического анализа деятельности райагропромснаба. Данный анализ должен быть направлен на повышение качества системы материально-технического снабжения предприятий АПК, выявление резервов повышения эффективности деятельности райагропромснаба и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

П.Я. Папковская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ПОКАЗАТЕЛИ КАЧЕСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Современные условия развития экономических отношений, использование в практике хозяйственной деятельности элементов рыночной экономики предъявляют повышенные требования к учетной информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений.

В свете данных требований следует признать несовершенным действующий порядок калькулирования себестоимости продукции животноводства, установленный действующими методическими реко-

мендациями по планированию, учету и исчислению себестоимости сельскохозяйственной продукции. Действующая в настоящее время методика калькулирования себестоимости продукции скотоводства не отражает объективно результаты хозяйствования, так как в ней не предусматривается учитывать жирность молока при калькуляции его себестоимости и она далеко не в полной мере отражает необходимое соотношение в распределении затрат между молоком и приплодом.

Для того, чтобы показатель себестоимости 1 ц молока был реальным, необходимо в качестве калькуляционной единицы принимать 1 ц молока в пересчете на базисную жирность. Это позволит использовать показатели учета для обеспечения сопоставимости результатов хозяйствования на различных уровнях. В настоящее время средняя фактическая жирность молока на предприятиях Минсельхозпрода ниже установленной на 1,5 % установленной базисной. Следовательно, этот показатель занижен на эту величину. В то же время при реализации молока показатель качества учитывается, что находит отражение в дифференциации цен на него, а также показатель качества молока учитывается в расценках при начислении заработной платы работникам за полученное молоко. Поэтому в разрабатываемой Инструкции по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий целесообразно предусмотреть методику калькулирования себестоимости продукции скотоводства с учетом показателей ее качества.

Это относится и к действующему порядку распределения затрат по молочному стаду между получаемым молоком и приплодом, так как он, во-первых, не учитывает качество молока (по жирности) и, во-вторых, не используется при расчете себестоимости живая масса приплода при рождении. Игнорирование этих показателей при калькулировании приводит к получению искаженных, не отвечающих действительности результатам. Плановый показатель себестоимости 1 головы приплода исчисляется исходя из усредненной живой массы 1 головы приплода при рождении. Поэтому было бы целесообразным при исчислении фактической себестоимости 1 головы приплода производить корректировку ее на отклонения фактической живой массы приплода при рождении от усредненного показателя. Показатель фактической живой массы 1 головы приплода имеется в акте на его оприходование.

Н.В. Жудро
БСХА (Горки)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ ПАРАМЕТРОВ КАЧЕСТВА МОЛОКА

В условиях рынка проблемы качества становятся первоочередными. Однако, некоторые специалисты ошибочно считают, что улучшение качества влечет за собой лишь дополнительные затраты. Между тем исследование рынка, его сложных механизмов показы-