

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.

<http://edoc.bseu.by>

*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-

вает, что при решении проблемы качества повышаются эффективность производства и его устойчивость в условиях конкуренции.

Качество любого вида продукции, в том числе и молочной, характеризуется определенными параметрами. Так, качество молока в нашей республике оценивается ТУ РБ 00028493.380-98 "Молоко коровье. Требования при закупках". Применяемый стандарт безусловно оказывает положительное воздействие на развитие молочно-го подкомплекса в нашей республике.

Вместе с тем сравнительный анализ отечественного стандарта с аналогичными стандартами молока в странах ЕС свидетельствует о наличии существенных в них различий. При этом указанные различия не в пользу белорусского стандарта. Так, например, в стандарте Германии требования к молоку по бактериальной обсемененности, содержанию соматических клеток гораздо строже. Поэтому при всей значимости проводимых мер по совершенствованию стандарта на молоко в нашей республике следует признать, что он нуждается в совершенствовании с целью адаптации его к международным требованиям. Так как для выпуска конкурентоспособной продукции как на внутреннем, так и на внешнем рынке каждому предприятию необходимо подтвердить сертификатом системы ее качества, отвечающей международным стандартам.

В соответствии с рекомендациями ИСО серии 9000 система качества создается на предприятии, как средство, обеспечивающее проведение определенной политики и достижения поставленных целей в области качества. Политика в области качества - понятие, которое до последнего времени не имело хождения в практике управления качеством продукции на отечественных предприятиях.

Рассмотрение вопросов организации "системы качества" в концепции международных стандартов имеет двойную трактовку. Прежде всего, это система общего руководства качеством, охватывающая все виды продукции, выпускаемые предприятием. В этом смысле она совпадает с понятием системы управления качеством продукции, сложившимся в отечественной практике. Во-вторых, это средство, обеспечивающее соответствие конкретной продукции установленным требованиям и включает в себя обеспечение качества, управление качеством, улучшение качества.

Изучение разработок наших экономистов по данной проблеме позволили установить, что для решения задач, предусмотренных стандартами ИСО, система качества должна обеспечивать реализацию 35 специальных функций. Специальные функции системы качества составляют конструктивную основу для формирования организационной структуры системы качества, для определения обязанностей, прав, ответственности и взаимодействия всех подразделений и должностных лиц предприятия в области качества и, наконец, для более полного определения требований к знаниям, умению и личным характеристикам руководителей и специалистов предприятия.

Наиболее эффективный путь внедрения международных стандартов в практическую деятельность отечественных предприятий -

это приведение действующих на них систем управления качеством в соответствии с их требованиями.

*Л.И. Стешиц*, канд. экон. наук,  
*И.А. Капитанова*  
БСХА (Горки)

## КАЧЕСТВО МОЛОКА И ЕГО ОПЛАТА

За последние годы в республике осуществлен ряд мероприятий, направленных на решение этой важной проблемы. Однако это не способствовало дальнейшему улучшению качества молока, о чем свидетельствуют данные, приведенные в табл. 1.

*Таблица 1*

**Качество молока, поступившего  
на Горецкой молокозавод Могилевской области**

Показатели	1996 г.	1997 г.	1998 г.
Количество молока в пересчете на базисную жирность, т	38806,2	36420,1	35008,1
В том числе по сортам: высший сорт, т	3958,2	3043,6	1802,7
%	10,2	8,4	5,1
1 сорт, т	33412,1	31207,2	29927,9
%	86,1	85,7	85,5
2 сорт, т	1358,3	1921,6	3872,7
%	3,5	5,3	8,2
несортовое, т	77,6	247,7	404,7
%	0,2	0,6	1,2
Средний процент жирности	3,59	3,59	3,53

Как видно из таблицы 1, качество молока, заготавливаемого Горецким молокозаводом в динамике за последние 3 года, снижается, уменьшается удельный вес молока высшего сорта и резко увеличивается доля несортного молока.

Молоко в Республике Беларусь молокозаводы оплачивают в зависимости от сорта, на установление которого влияют кислотность, плотность, степень чистоты, бактериальная обсемененность, содержание соматических клеток, а также фактической жирности. Кроме того, предусмотрены надбавки за поставку охлажденного молока. Для учета выполнения плана количество молока, закупленного по массе, пересчитывают на молоко базисной жирности (3,4 %). Повышение жирности молока поощряется увеличением его зачетной массы.

Большую роль в повышении качества молока, по нашему мнению, должна сыграть система материального стимулирования, т.е. премирование поставщиков молока высокого качества и штрафные санкции за молоко низкого качества. Изучив литературные источники и проанализировав действующие системы оплаты за заготов-