

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.1.24+31.63

КОЗЛОВА  
ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА

**УЧЕТ И СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
О СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ  
БЕЗОПАСНОСТЬЮ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ:  
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ РАЗВИТИЯ**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

Минск, 2009

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель	Стражев Виктор Иванович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства
Официальные оппоненты:	Бутынец Франц Францевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Житомирский государственный технологический университет», кафедра бухгалтерского учета и контроля
	Сошникова Людмила Антоновна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра статистики
Оппонирующая организация	УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Защита состоится 27 мая 2009 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 24 апреля 2009 года.

Ученый секретарь  
совета по защите диссертаций

Киреева Е.Ф.

## ВВЕДЕНИЕ

Продовольственная безопасность является не только условием сохранения суверенитета и независимости государства, но и фактором развития национального сельскохозяйственного производства. Существенную роль при этом играет система управления сельским хозяйством на государственном уровне, основанная на оперативной и периодической информации, главным поставщиком которой является статистическая отчетность, базирующаяся на данных первичного, бухгалтерского и статистического учета. Громоздкость форм отчетности, большое их количество, дублирование и трудоемкость расчета ряда отчетных показателей, а также несовершенство их содержания снижают качество информации, необходимой для обеспечения эффективного государственного управления сельскохозяйственной деятельностью.

В силу важности проблемы обеспечения продовольственной безопасности, отсутствия практических и научных рекомендаций по созданию более эффективной системы статистической информации, отвечающей современным требованиям государственного управления сельскохозяйственной деятельностью, возросла актуальность разработки методологии и методик учета и статистической отчетности о данной деятельности как одного из основных элементов информационной системы управления ею.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Связь работы с крупными научными программами (проектами) и темами.** Диссертационная работа является самостоятельным, целостным и законченным исследованием, результаты которого нашли отражение в научных разработках кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита УО «Могилевский государственный университет продовольствия» по следующим темам:

- «Эффективность учета, анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК в условиях разнообразия форм собственности» (№ ГР 19981032, 2003 г.);
- «Бухгалтерский учет, анализ, статистика и аудит в системе управления организациями перерабатывающих отраслей агропромышленного комплекса в условиях перехода на принятую в международной практике систему учета и статистики» (№ ГР 20041595, 2008 г.).

Кроме того, автор участвовал в работе, проводимой в рамках научного исследования Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, выполняемого Информационно-вычислительным республиканским

унитарным предприятием «ГИВЦ Минсельхозпрода», по созданию типового программного комплекса автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП».

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является разработка научно обоснованных рекомендаций по развитию методик оперативного, бухгалтерского, статистического учета и отчетности о сельскохозяйственной деятельности в системе государственного управления продовольственной безопасностью.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- научно обосновать классификацию форм и показателей статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности для взаимоувязки показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности в системе управления продовольственной безопасностью Республики Беларусь;
- разработать методику обособленного учета надоя молока по источникам его получения с целью повышения достоверности расчета показателя «средний удой молока от коровы», а также форму накопительного документа для формирования информационной базы расчета показателей статистической отчетности о состоянии животноводства;
- разработать методику оперативного учета наличия сельскохозяйственной техники с учетом ее качественного состояния, а также форму первичного документа для обеспечения информационной основы предложенной методики; усовершенствовать структуру и содержание статистического «Отчета о наличии сельскохозяйственной техники, машин, оборудования, энергетических мощностей и горюче-смазочных материалов»;
- разработать предложения по совершенствованию методики статистического учета поступающего зерна при формировании оперативной информации о ходе уборки урожая, а также накопительный документ для создания информационной базы расчета статистических показателей по растениеводству;
- разработать методики расчета показателей в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности на основе взаимоувязки показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности в виде алгоритмов для реализации в типовом программном комплексе автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП».

Объектом диссертационного исследования является система учета и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь, предметом исследования — теоретико-методические аспекты развития методик учета и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности в системе управления продовольственной безопасностью.

Выбор объекта и предмета исследования обусловлен возросшей потребностью в решении теоретических и практических вопросов обеспечения системы государственного управления продовольственной безопасностью достоверной отчетной информацией о сельскохозяйственной деятельности, необходимой для принятия эффективных управленческих решений.

#### **Положения, выносимые на защиту.**

1. Научно обоснованные классификации: форм статистической отчетности по объектам (или направлениям) сельскохозяйственной деятельности, используемым измерителям информации и сроку представления; показателей в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности по методам их исчисления и способам выражения, объектам (или направлениям) и измерителям. Данные классификации, в отличие от общепринятой, позволяют осуществить взаимоувязку показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности и на этой основе разработать алгоритмы расчета показателей в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, повышающие достоверность и полноту информационной базы управления продовольственной безопасностью Республики Беларусь.

2. Методика обособленного учета надоя молока, основанная на разграничении надоя молока от коров основного стада и от первотелок на раздое с использованием аналитических счетов, открываемых к счетам по учету основного производства и готовой продукции. В отличие от действующей методики, она позволяет формировать базу данных о надое молока в соответствии с источниками его получения и наполняет показатель «средний удой молока от коровы» его научно обоснованным содержанием. Также внесены соответствующие дополнения в «Отчет о состоянии животноводства» и предложена разработочная таблица для накопления информации в течение отчетного периода и принятия оперативных управленческих решений по повышению эффективности работы животноводства.

3. Методика оперативного учета наличия сельскохозяйственной техники, которая, в отличие от существующей, позволяет отражать данные о ее наличии не только в количественном, но и в качественном выражении. Последнее обеспечивается использованием разработанной автором балльной системы оценки технического состояния сельскохозяйственной техники, что дает возможность формировать достоверную информацию о техническом обеспечении сельскохозяйственной деятельности. В рамках данной методики рекомендованы к практическому использованию: усовершенствованная форма статистического «Отчета о наличии сельскохозяйственной техники, машин, оборудования, энергетических мощностей и горюче-смазочных материалов», которая, в отличие от действующей, отражает реальную степень готовности сельскохозяйственной

техники к работе, включает меньшее число рассчитываемых показателей при сохранении объема представляемой информации и обеспечивает лучшую обзорность и аналитичность показателей; разработанная форма первичного документа «Ведомость балльной оценки технического состояния сельскохозяйственной техники», содержащая необходимую информацию для использования предложенной методики.

4. Предложения по совершенствованию методики статистического учета поступающего зерна при формировании оперативной информации о ходе уборки урожая, которая, в отличие от действующей, позволяет отражать фактическую влажность зерна в отчетах о ходе уборки, а также усилить контроль за сохранностью собранного урожая зерновых культур. Также предложен к применению «Сводный реестр накопительных ведомостей поступления от урожая сельскохозяйственной продукции» для формирования информационной базы статистической отчетности по растениеводству.

5. Методики расчета показателей, отражаемых в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, которые, в отличие от действующих, обеспечивают системное упорядочение показателей первичной учетной документации и статистической отчетности на основе взаимоувязки данных оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности, что позволяет повысить достоверность их значений, снизить трудоемкость расчета, а также обеспечить возможность автоматизированного составления данной статистической отчетности в типовом программном комплексе автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП». Разработанные методики представлены 2018 алгоритмами формирования показателей статистической отчетности на основе данных оперативного, бухгалтерского и статистического учета в программном комплексе «НИВА-СХП». Для отдельных методик разработаны недостающие первичные учетные документы («Ведомость на выдачу продукции физическим лицам») и усовершенствованы действующие («Отчет о движении скота и птицы на ферме», «Книга учета движения животных и птицы»).

**Личный вклад соискателя.** Диссертация является самостоятельным и законченным научным исследованием в области бухгалтерского учета и статистики. Все положения, содержащиеся в диссертационном исследовании и выносимые на защиту, имеют определенную научную новизну и практическую значимость и разработаны соискателем лично. Научные работы, опубликованные в соавторстве, подтверждают возможность использования полученных в диссертационном исследовании результатов не только в сельскохозяйственных, но и в других организациях в целях управления обеспечением продовольственной безопасности.

**Апробация результатов диссертации.** Основные положения и результаты исследования докладывались на следующих конференциях и семинаре: международных научных конференциях студентов и аспирантов «Техника и технология пищевых производств» (Могилев, 1999, 2004, 2005, 2006, 2007), региональной научно-практической конференции «Экономика и предпринимательство: проблемы развития в Могилевской области» (Могилев, 2001), международной научно-практической конференции «Проблемы учета, анализа, контроля и статистики в условиях реформирования экономики» (Минск, 2002), международной научно-практической конференции «Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования» (Горки, 2002), международном научно-практическом семинаре «Проблемы современной ценовой политики: теория, методология, практика» (Минск, 2002), республиканской научно-практической конференции «Проблемы социально-экономического развития Республики Беларусь» (Могилев, 2002), региональной научно-практической конференции «Проблемы развития предпринимательства и совершенствования хозяйственного механизма региона в условиях адаптации к рынку» (Могилев, 2002), региональной научно-практической конференции «Проблемы развития предпринимательства и совершенствования хозяйственного механизма региона в условиях глобализации экономики» (Могилев, 2003), международной научно-технической конференции «Естественные, технические, гуманитарные и социальные науки» (Могилев, 2003), международной научно-практической конференции, посвященной 165-летию Белорусской государственной сельскохозяйственной академии «Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования» (Горки, 2005), международной научно-практической конференции «Теоретическая и прикладная экономика: задачи и перспективы» (Тернополь, 2008).

Результаты проведенного исследования апробированы и внедрены в практику деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, применяются в учебном процессе УО «Могилевский государственный университет продовольствия», а также приняты к использованию органами государственной статистики и ИВРУП «ГИВЦ Минсельхозпрода», что подтверждено актами о внедрении.

**Опубликованность результатов диссертации.** По теме диссертации опубликованы 24 научные работы, в том числе 5 статей в научных рецензируемых журналах, 1 — в сборнике научных трудов, 1 — в научно-практическом журнале, 9 — в материалах конференций и семинара, 8 — в тезисах докладов конференций; из них 5 публикаций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь (общий объем — 1,1 авторского листа).

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка и списка публикаций соискателя, включающих 144 наименования, и приложений. Работа изложена на 405 страницах. Объем, занимаемый 9 рисунками, 1 таблицей и 20 приложениями, составляет 302 страницы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе «**Теоретические и методические основы учета и отчетности в информационной системе государственного управления продовольственной безопасностью**» исследованы и научно обоснованы классификации форм и показателей статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности в системе обеспечения продовольственной безопасности государства, а также определены основные направления совершенствования учета и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности в соответствии с современными требованиями к учету и отчетности.

На базе изучения трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов, действующего законодательства, существующего состава и содержания статистической отчетности диссертантом обоснована классификация форм и показателей статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, которая включает:

1) классификацию форм статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности по следующим признакам:

- по объектам (или направлениям) сельскохозяйственной деятельности:
  - содержащие информацию по растениеводству;
  - содержащие информацию по животноводству;
  - содержащие информацию о сельскохозяйственной технике;
  - прочие;
- по используемым измерителям информации:
  - содержащие данные в натуральных измерителях;
  - содержащие данные в стоимостных измерителях;
  - смешанные, содержащие данные в натуральных, условно-натуральных и в стоимостных измерителях;
- по сроку представления:
  - годовые;
  - промежуточные (месячные, иной периодичности);

2) классификацию показателей статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности по следующим признакам:

- по методам исчисления:
  - учетные;
  - расчетные;
- по способам выражения:
  - абсолютные;
  - относительные;
- по объектам (или направлениям):
  - характеризующие растениеводство;
  - характеризующие животноводство;
  - характеризующие наличие сельскохозяйственной техники;
- по измерителям:
  - натуральные;
  - стоимостные.

Разработанная классификация позволяет осуществить группировку форм статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности по структурно-логическим блокам, взаимосвязанным с информационной основой ее составления — первичной учетной документацией, что обеспечивает возможность интеграции показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности в единую информационную систему в целях повышения достоверности информации и принятия эффективных управленческих решений в системе обеспечения продовольственной безопасности государства.

В отличие от общепринятой, данная классификация позволяет представить статистическую отчетность о сельскохозяйственной деятельности как элемент информационной системы экономического управления сельскохозяйственной деятельностью, являющийся связующим звеном между оперативным, бухгалтерским и статистическим учетом на всех уровнях управления (см. рисунок).

Обоснованные в диссертации направления совершенствования учета и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, включающие устранение дублирования учетных показателей, автоматизацию сбора и обработки статистической информации, использование международного опыта для повышения оперативности получения статистической информации и ее достоверности в соответствии с современными требованиями к учету и отчетности, позволили определить те направления сельскохозяйственной деятельности, в которых учет требует совершенствования и дальнейшего развития в системе обеспечения продовольственной безопасности государства.



## Структурно-логическая система статистической информации

Во второй главе «Состояние и развитие методик учета и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности» рассмотрены вопросы соответствия действующих методик оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности современным требованиям управления сельскохозяйственной деятельностью в системе обеспечения продовольственной безопасности государства; разработаны: методика обособленного учета надоя молока в соответствии с источниками его получения, методика оперативного учета наличия сельскохозяйственной техники с отражением полученных данных в форме статистической отчетности, а также предложения по совершенствованию мето-

дики статистического учета поступающего зерна с фактической влажностью при формировании оперативной информации о ходе уборки урожая.

Действующий порядок учета надоя молока заключается в общем отражении количества молока, полученного от коров основного стада и от первотелок на раздое, и использовании этого значения для расчета показателя «средний удой молока от коровы», где в расчет принимаются только коровы основного стада. Такой метод расчета данного показателя приводит к несоответствию его формы содержанию.

В диссертации разработана методика обособленного учета надоя молока, полученного от коров основного стада, без учета молока, полученного от первотелок на раздое. Данная методика предусматривает открытие отдельных аналитических счетов к счетам 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция»:

- 1) «Молоко, полученное от коров основного стада»;
- 2) «Молоко, полученное от первотелок на раздое».

В отличие от действующей, предложенная автором методика позволяет наполнить показатель «средний удой молока от коровы» его научно обоснованным содержанием, учитывая лишь молоко, полученное от коров основного стада, что повышает его достоверность как одного из основных показателей, характеризующих результаты работы животноводства в системе обеспечения продовольственной безопасности.

В рамках данной методики рекомендованы к применению усовершенствованная форма статистического «Отчета о состоянии животноводства» и разработочная таблица для его составления, обеспечивающая получение достоверной информации для расчета показателей, содержащихся в этом отчете.

В результате изучения действующей практики учета наличия сельскохозяйственной техники в организациях в диссертации обоснована необходимость оперативного учета качественного состояния сельскохозяйственной техники. Для этого разработана методика оперативного учета наличия сельскохозяйственной техники, основанная на балльной системе оценки ее технического состояния. В работе предложена к использованию новая форма первичного документа — «Ведомость балльной оценки технического состояния сельскохозяйственной техники», позволяющая создать информационную базу для оценки реального наличия такой техники с учетом ее качественного состояния. Новизна предлагаемой методики состоит в отражении данных о наличии сельскохозяйственной техники не только в количественном, но и в качественном выражении, что обеспечивает формирование достоверной информации о реальной готовности техники к обеспечению сельскохозяйственной деятельности. Для отражения указанной информации предложена к использованию усовершенствованная форма статистического «Отчета о наличии сельскохозяйственной техники, машин, оборудования, энергетических мощностей и горюче-

смазочных материалов», которая, в отличие от действующей, показывает наличие сельскохозяйственной техники с учетом ее качественного состояния, а также обеспечивает необходимую аналитичность статистических показателей данного объекта управления.

В диссертационной работе рассмотрена возможность отражения в статистическом учете сведений о влажности зерновых культур при формировании оперативной информации о ходе уборки урожая, для чего предложено указывать в оперативной статистической отчетности фактическую влажность зерна по видам культур (рожь, пшеница, тритикале, ячмень, ячмень пивоваренный, овес, гречиха). В отличие от действующего порядка учета, использование данной усовершенствованной методики позволит более точно определять реальное количество собранного зерна, повысить информационную емкость и достоверность оперативной статистической информации, привести ее в соответствие с международными стандартами, а также усилить контроль за сохранностью собранного урожая зерновых культур.

В рамках данной методики предложен к использованию первичный документ «Сводный реестр накопительных ведомостей поступления от урожая сельскохозяйственной продукции». Его применение поможет принимать оперативные решения, связанные с уборкой зерновых культур в сельскохозяйственной организации, в соответствии с полученной информацией о ее результатах. Кроме того, в разработанном документе формируется информационная база, используя которую экономист (бухгалтер) получит возможность оперативно составлять статистический «Отчет о сборе урожая сельскохозяйственных культур», контролировать правильность расчета статистических показателей и их достоверность.

В третьей главе «**Методики составления статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности в условиях автоматизации**» исследована проблема развития методик расчета показателей статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности в условиях автоматизации ее составления на основе взаимосвязки показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности.

На основе критического изучения действующего порядка составления статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности (осуществляемого вручную) в диссертации разработан структурно-логический массив оперативной, бухгалтерской и статистической информации, позволяющий осуществить системное упорядочение показателей учета и статистической отчетности и являющийся основой предложенных методик расчета показателей, отражаемых в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности.

Для практической реализации предложенных методик расчета показателей в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности были разработаны 2018 алгоритмов формирования показателей на основе данных оперативного, бухгалтерского и статистического учета в типовом программном комплексе автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП», что дает возможность автоматизированного расчета показателей статистической отчетности.

В отличие от действующей практики, предложенные алгоритмы предусматривают взаимоувязку показателей статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности с данными оперативного, бухгалтерского и статистического учета. Так, для расчета стоимости крупного рогатого скота, закупленного у физических лиц, в статистическом «Отчете о закупках крупного рогатого скота и молока у физических лиц и расчетах за принятую продукцию» необходимо увязать информацию первичной учетной документации и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности:

$$ЗДкрс = ЗДкрс1 + ЗДкрс2 / 1000,$$

где ЗДкрс — стоимость закупленного крупного рогатого скота нарастающим итогом с начала года, тыс. р.;

ЗДкрс1 — стоимость закупленного крупного рогатого скота с начала года, определенная по данным строки 110 «Закуплено крупного рогатого скота — всего» графы 2 «Сумма, тысяч рублей» отчета ф. № 12-сх (расчеты) «Отчет о закупках крупного рогатого скота и молока у физических лиц и расчетах за принятую продукцию» за предыдущий отчетный период, тыс. р.;

ЗДкрс2 — стоимость закупленного крупного рогатого скота, определенная по данным графы 10 «Сумма, рублей» документа ф. № 419-АПК «Акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами» (вид животных — крупный рогатый скот) за отчетный период, р.

Для успешного применения отдельных методик разработаны недостающие формы первичной учетной документации сельскохозяйственных организаций («Ведомость на выдачу продукции физическим лицам») и усовершенствованы действующие («Отчет о движении скота и птицы на ферме», «Книга учета движения животных и птицы»), что обеспечивает унификацию первичной учетной документации, интеграцию показателей оперативного, бухгалтерского, статистического учета и отчетности в единую информационную систему для целей управления.

Применение разработанных алгоритмов формирования показателей статистической отчетности, новизна которых заключается в обеспечении возможности ее автоматизированного составления, позволяет интегрировать отчетность в программный комплекс «НИВА-СХП», повысить оперативность получения информации для управления сельскохозяйственной деятельностью, обеспечить

экономии материальных ресурсов и рабочего времени, расходуемых в настоящее время на составление статистических отчетов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Основные научные результаты диссертации.** Результаты исследования учета и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности в системе управления продовольственной безопасностью Республики Беларусь позволили сделать следующие выводы и сформулировать предложения.

1. В современных условиях для обеспечения продовольственной безопасности назрела необходимость создания оперативной и достоверной информационной системы для эффективного управления, что возможно лишь при наличии научно обоснованной системы статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, взаимосвязанной с показателями оперативного, бухгалтерского и статистического учета, что обусловило необходимость научного обоснования учета и статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности как единой информационной системы.

Теоретической основой полученных результатов данного исследования являются разработанные классификации форм и показателей статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, основанные на взаимосвязке показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности. Статистическая отчетность о сельскохозяйственной деятельности классифицирована по объектам (или направлениям) сельскохозяйственной деятельности, используемым измерителям информации, сроку представления, а показатели этой отчетности — по методам исчисления, способам выражения, объектам (или направлениям) и измерителям.

Разработанные классификации позволили определить новые подходы к разработке и совершенствованию методик оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности о сельскохозяйственной деятельности, что дало возможность предложить единые принципы формирования статистической информации во взаимосвязке с показателями оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности о сельскохозяйственной деятельности [5, 9, 10, 13, 15, 16, 18, 20, 23].

2. Действующий порядок учета надоя молока предусматривает отражение общего количества молока, полученного от коров основного стада и от первотелок на раздое. Расчет удоя молока на корову осуществляется путем деления этого общего количества молока на число коров основного стада, в силу чего завышается значение показателя «средний удой молока от коровы».

В целях обеспечения достоверности исчисления данного показателя и представления его в отчетности предложена методика обособленного учета надоя молока, основанная на разграничении надоя молока от коров основного

стада и от первотелок на раздое. Для практического применения данной методики рекомендовано к счетам по учету основного производства и готовой продукции открывать следующие аналитические счета: «Молоко, полученное от коров основного стада»; «Молоко, полученное от первотелок на раздое». Использование авторской методики позволит формировать на счетах бухгалтерского учета достоверную информацию о надое молока с выделением источников его получения. Одновременно с этим предложено отражать вышеуказанную информацию в статистическом «Отчете о состоянии животноводства», что даст возможность формировать информационную базу для определения эффективности животноводческой деятельности [1, 3, 5, 21—23].

3. С целью получения объективной информации о наличии сельскохозяйственной техники и ее техническом состоянии в диссертации разработана и предложена методика оперативного учета наличия сельскохозяйственной техники на основе балльной системы оценки ее технического состояния, которая, в отличие от действующей, позволяет получать необходимую информацию о реальном состоянии сельскохозяйственной техники, оценивать готовность техники к работе. Для обобщенного отражения данной информации предложена усовершенствованная форма статистического «Отчета о наличии сельскохозяйственной техники, машин, оборудования, энергетических мощностей и горючесмазочных материалов», которая, в отличие от действующей, обеспечивает уменьшение дублирования расчетных показателей и общего их числа, обзримую и аналитичную группировку показателей. Для информационного обеспечения данной методики рекомендована форма первичного документа «Ведомость балльной оценки технического состояния сельскохозяйственной техники», которая позволяет создать базу для оценки реального количественного и качественного состояния сельскохозяйственной техники [3—5, 8, 12, 19, 21, 22].

4. Статистическая информация о результатах работы растениеводства используется для оперативного и перспективного управления сельскохозяйственной отраслью в целях обеспечения продовольственной безопасности государства. Действующая методика статистического учета количества собранного зерна не в полной мере соответствует современным требованиям управления.

На основе изучения отечественного и зарубежного опыта учета зерновых ресурсов разработаны предложения по совершенствованию методики статистического учета поступления собранного зерна с фактической влажностью при формировании оперативной информации о ходе уборки урожая, которая предполагает учет влажности зерновых культур при определении количества собранного урожая. Использование данной усовершенствованной методики позволит формировать оперативную информацию о реальном количестве собранного урожая зерновых культур, а также усилить контроль за его сохранностью.

В рамках данной методики предложен к использованию первичный документ — «Сводный реестр накопительных ведомостей поступления от урожая сельскохозяйственной продукции», который обеспечивает группировку показателей оперативного и бухгалтерского учета для расчета показателей статистического отчета «О сборе урожая сельскохозяйственных культур», формирует информационную базу для оперативного управления растениеводческой деятельностью [3—5, 11, 17, 21, 22].

5. В сложившейся учетной практике составление статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности представляет собой сложный и трудоемкий процесс (прием и проверка правильности заполнения первичной учетной документации и расчета показателей, группировка показателей бухгалтерского учета по показателям статистических отчетов, сверка данных отчетного периода с данными предыдущего периода, заполнение и представление статистической отчетности), который не обеспечивает формирование достаточно полной информационной базы о деятельности организаций сельскохозяйственной отрасли.

В целях повышения достоверности статистической информации и оперативности ее получения предложены методики расчета показателей, отражаемых в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, которые обеспечивают взаимоувязку показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности в единую информационную систему.

Методики расчета показателей, отражаемых в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, представлены 2018 алгоритмами формирования показателей статистической отчетности в типовом программном комплексе автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственной организации «НИВА-СХП», что обеспечивает системное упорядочение показателей первичной учетной документации и статистической отчетности по критериям взаимной сопряженности и соподчиненности оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности.

Для информационного обеспечения отдельных методик разработаны недостающие первичные учетные документы («Ведомость на выдачу продукции физическим лицам») и усовершенствованы действующие («Отчет о движении скота и птицы на ферме», «Книга учета движения животных и птицы»).

Предложенные методики позволяют сформировать информационный массив показателей оперативного, бухгалтерского и статистического учета, на базе которого возможно автоматизированное составление форм статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности в рамках программы «НИВА-СХП» [5—7, 14, 24].

**Рекомендации по практическому использованию результатов.** Практическое применение разработанных автором предложений позволяет создать

действенную и достоверную систему экономической информации для принятия как оперативных управленческих решений на уровне сельскохозяйственных организаций, так и стратегических решений на уровне государственных органов управления.

Рекомендации по совершенствованию системы статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности приняты к использованию Управлением статистики сельского, лесного хозяйства и охраны окружающей среды Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, что подтверждено актом о внедрении.

Разработанная система взаимоувязки показателей первичных учетных документов и форм статистической отчетности нашла практическое применение при разработке типового программного комплекса автоматизации бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственных организаций «НИВА-СХП», что подтверждено актом о внедрении ИВРУП «ГИВЦ Минсельхозпрода».

Разработанные алгоритмы составления форм статистической отчетности применяются в практической деятельности сельскохозяйственных организаций (акт о внедрении СПК «Звезда-агро» Кричевского района Могилевской области) и органов статистики (акт о внедрении Отдела статистики по Кричевскому району Могилевского областного управления статистики).

Основные теоретические и практические положения диссертации используются в учебном процессе УО «Могилевский государственный университет продовольствия», что также подтверждено соответствующим актом о внедрении в учебный процесс.

## **СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### *Статьи в научных рецензируемых журналах*

1. Барсукова (Козлова), Е.А. Совершенствование статистической и бухгалтерской отчетности предприятий промышленности Республики Беларусь / Т.И. Сушко, О.Д. Дмитриева, Е.А. Барсукова // Бухгалтерский учет и анализ. — 1999. — № 12. — С. 3—4.

2. Барсукова (Козлова), Е.А. Совершенствование статистической отчетности предприятий промышленности Республики Беларусь / Т.И. Сушко, Е.А. Барсукова // Бухгалтерский учет и анализ. — 2002. — № 6. — С. 20—21.

3. Барсукова (Козлова), Е.А. Некоторые вопросы совершенствования статистической отчетности в области малого предпринимательства / Е.А. Барсукова // Бухгалтерский учет и анализ. — 2002. — № 12. — С. 31—33.

4. Козлова, Е.А. Вопросы совершенствования статистической отчетности сельскохозяйственных организаций / Е.А. Козлова // Бухгалтерский учет и анализ. — 2007. — № 5. — С. 41—44.

5. Козлова, Е.А. Совершенствование статистической отчетности сельскохозяйственных организаций в системе управления обеспечением продовольственной безопасности / В.И. Стражев, Е.А. Козлова // Бухгалтерский учет и анализ. — 2008. — № 4. — С. 22—25.

#### *Статьи в сборниках научных трудов*

6. Барсукова (Козлова), Е.А. Совершенствование информационной системы — важное условие эффективности управления / Т.И. Сушко, Е.А. Барсукова, О.Н. Арико // Сборник научных трудов к 30-летию Могилевского государственного университета продовольствия / Могилев. гос. ун-т продовольствия ; редкол.: Т.С. Хасаншин [и др.]. — Минск, 2003. — С. 24—32.

#### *Статьи в научно-практических журналах*

7. Барсукова (Козлова), Е.А. Пути автоматизации процесса передачи информации в системе «бухгалтерия — органы статистики» / Е.А. Барсукова // Главный бухгалтер. — 2003. — № 14. — С. 70—71.

#### *Материалы конференций, семинара*

8. Барсукова (Козлова), Е.А. Совершенствование оперативного учета предприятий АПК / Е.А. Барсукова // Экономика и предпринимательство: проблемы развития в Могилевской области : материалы регион. науч.-практ. конф., Могилев, 19—20 сент. 2001 г. / Могилев. финанс.-экон. ин-т им. В.П. Ковалева ; редкол.: А.И. Канашевич [и др.]. — Могилев, 2001. — С. 42—43.

9. Барсукова (Козлова), Е.А. Проблемы совершенствования бухгалтерской и статистической отчетности в системе оптимизации управления коммерческой деятельностью предприятий / Е.А. Барсукова // Проблемы развития предпринимательства и совершенствования хозяйственного механизма региона в условиях адаптации к рынку : материалы регион. науч.-практ. конф., Могилев, 19—20 сент. 2002 г. / Могилев. финанс.-экон. ин-т им. В.П. Ковалева ; редкол.: А.И. Канашевич [и др.]. — Могилев, 2003. — С. 75—76.

10. Барсукова (Козлова), Е.А. Место и роль бухгалтерской отчетности в системе управления предприятием / Е.А. Барсукова // Проблемы социально-экономического развития Республики Беларусь: пути их решения : материалы

респ. науч.-практ. конф., Могилев, 24—25 окт. 2002 г. / Могилев. гос. техн. ун-т ; редкол.: Н.С. Желток [и др.]. — Могилев, 2002. — С. 286—288.

11. Барсукова (Козлова), Е.А. Проблемы совершенствования бухгалтерской и статистической отчетности предприятий АПК / Е.А. Барсукова // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования : материалы междунар. науч.-практ. конф., Горки, 24—26 окт. 2002 г. / Белорус. гос. с.-х. акад. ; редкол.: А.С. Чечеткин [и др.]. — Горки, 2003. — С. 71—73.

12. Барсукова (Козлова), Е.А. Некоторые вопросы использования оперативной отчетности в системе управления издержками на предприятии / Е.А. Барсукова // Проблемы современной ценовой политики: теория, методология, практика : материалы междунар. науч.-практ. семинара, Минск, 30—31 окт. 2002 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: И.И. Полещук [и др.]. — Минск, 2002. — С. 157—158.

13. Барсукова (Козлова), Е.А. Интеграция разных видов учета и отчетности как условие повышения эффективности управления / Е.А. Барсукова // Естественные, технические, гуманитарные и социальные науки : материалы 4-й междунар. науч.-техн. конф., Могилев, 26—28 марта 2003 г. : в 2 ч. / Могилев. гос.

ун-т продовольствия ; редкол.: Т.С. Хасаншин [и др.]. — Могилев, 2003. — Ч. 1. — С. 106—107.

14. Барсукова (Козлова), Е.А. Некоторые вопросы совершенствования первичной учетной документации организаций АПК / Е.А. Барсукова // Проблемы развития предпринимательства и совершенствования хозяйственного механизма региона в условиях глобализации экономики : материалы регион. науч.-практ. конф., Могилев, 22—23 окт. 2003 г. / Могилев. финанс.-экон. ин-т им. В.П. Ковалева ; редкол.: В.С. Жариков [и др.]. — Могилев, 2004. — С. 150—151.

15. Козлова, Е.А. Вопросы развития информационной системы управления организациями сельского хозяйства / Е.А. Козлова / Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования : материалы III междунар. науч.-практ. конф., Горки, 26—28 мая 2005 г. / Белорус. гос. с.-х. акад. ; редкол.: П.В. Ковель [и др.]. — Горки, 2006. — С. 243—245.

16. Козлова, Е.А. Развитие классификации форм статистической отчетности сельскохозяйственных организаций / Е.А. Козлова / Теоретическая и прикладная экономика: задачи и перспективы : материалы I междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых, Тернополь, 16—17 окт. 2008 г. / Тернополь. гос. техн. ун-т им. И. Пулюя ; редкол.: Р.М. Рогатинский [и др.]. — Тернополь, 2008. — С. 132—133.

*Тезисы докладов конференций*

17. Барсукова (Козлова), Е.А. Совершенствование статистической отчетности предприятий АПК / Е.А. Барсукова // Техника и технология пищевых производств : тез. докл. II междунар. науч. конф. студентов и аспирантов, Могилев, 21—23 апр. 1999 г. / Могилев. технол. ин-т ; редкол.: Т.С. Хасаншин [и др.]. — Могилев, 1999. — С. 148—149.

18. Барсукова (Козлова), Е.А. Перспективы развития и совершенствование бухгалтерского учета и отчетности / Е.А. Барсукова // Техника и технология пищевых производств : тез. докл. II междунар. науч. конф. студентов и аспирантов, Могилев, 21—23 апр. 1999 г. / Могилев. технол. ин-т ; редкол.: Т.С. Хасаншин [и др.]. — Могилев, 1999. — С. 149—150.

19. Барсукова (Козлова), Е.А. Совершенствование оперативного учета и отчетности предприятий агропромышленного комплекса / Е.А. Барсукова // Проблемы учета, анализа, контроля и статистики в условиях реформирования экономики : тез. докл. междунар. науч.-практ. конф., Минск, 17—18 окт. 2002 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Н.Е. Заяц [и др.]. — Минск, 2002. — С. 24—26.

20. Барсукова (Козлова), Е.А. Вопросы совершенствования статистической отчетности предприятий промышленности Республики Беларусь в системе государственного управления экономикой / Е.А. Барсукова // Проблемы учета, анализа, контроля и статистики в условиях реформирования экономики : тез. докл. междунар. науч.-практ. конф., Минск, 17—18 окт. 2002 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Н.Е. Заяц [и др.]. — Минск, 2002. — С. 137—139.

21. Козлова, Е.А. Вопросы совершенствования статистической отчетности / Е.А. Козлова // Техника и технология пищевых производств : тез. докл. IV междунар. науч. конф. студентов и аспирантов, Могилев, 21—23 апр. 2004 г. / Могилев. гос. ун-т продовольствия ; редкол.: Т.С. Хасаншин [и др.]. — Могилев, 2004. — С. 256—257.

22. Козлова, Е.А. Некоторые вопросы совершенствования статистической отчетности сельскохозяйственных организаций / Е.А. Козлова // Техника и технология пищевых производств : тез. докл. V междунар. науч.-техн. конф., Могилев, 18—20 мая 2005 г. / Могилев. гос. ун-т продовольствия ; редкол.: Т.С. Хасаншин [и др.]. — Минск, 2005. — С. 270—271.

23. Козлова, Е.А. Развитие показателей качества учетной информации / Е.А. Козлова // Техника и технология пищевых производств : тез. докл. V междунар. науч. конф. студентов и аспирантов, Могилев, 26—27 апр. 2006 г. / Могилев. гос. ун-т продовольствия ; редкол.: А.В. Акулич [и др.]. — Могилев, 2006. — С. 276—277.

24. Козлова, Е.А. Основные направления совершенствования статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности / Е.А. Козлова // Техника

ка и технология пищевых производств : тез. докл. VI междунар. науч.-техн. конф., Могилев, 22—23 мая 2007 г. / Могилев. гос. ун-т продовольствия ; редкол.: А.В. Акулич [и др.]. — Могилев, 2007. — С. 302—303.

## РЭЗІЮМЭ

Казлова Алена Аляксееўна

### **Улік і статыстычная справаздачнасць аб сельскагаспадарчай дзейнасці ў сістэме кіравання харчовай бяспекай Рэспублікі Беларусь: сучасны стан і шляхі развіцця**

**Ключавыя словы:** харчовая бяспека, сельскагаспадарчая дзейнасць, апэратыўны, бухгалтарскі і статыстычны ўлік, першасная ўліковая дакументацыя, статыстычная справаздачнасць.

**Мэтай даследавання з'яўляецца** распрацоўка навукова абгрунтаваных рэкамендацый па развіцці метадык апэратыўнага, бухгалтарскага, статыстычнага ўліку і справаздачнасці аб сельскагаспадарчай дзейнасці ў сістэме дзяржаўнага кіравання харчовай бяспекай.

**Метады даследавання:** назіранне, параўнанне, аналіз і сінтэз, сістэмны падыход, індукцыя і дэдукцыя, спецыяльныя метады бухгалтарскага ўліку і аналізу.

**Атрыманыя вынікі і іх навізна** заключаюцца ў разработцы навукова абгрунтаваных класіфікацый форм і паказчыкаў статыстычнай справаздачнасці па асноўным прыкметам выкарыстанай інфармацыі; метадыкі абасобленага ўліку надоя малака, заснаванага на размежаванні надоя малака ад кароў асноўнага стада і ад першацёлак на раздое; метадыкі апэратыўнага ўліку наяўнасці сельскагаспадарчай тэхнікі, прадугледжваючай адлюстраванне інфармацыі пра яе тэхнічны стан; прапаноў па ўдасканаленню метадыкі статыстычнага ўліку па ступлення сабранага зерня з фактычнай вільготнасцю пры фарміраванні апэратыўнай інфармацыі аб ходзе ўборкі ўраджаю; метадыкі разліку паказчыкаў, адлюстраваных у формах статыстычнай справаздачнасці аб сельскагаспадарчай дзейнасці, ва ўмовах аўтаматызацыі яе састаўлення.

**Ступень выкарыстання.** Вынікі праведзенага даследавання апрабаваны і ўжываюцца ў рабоце ўстаноў статыстыкі.

**Галіна выкарыстання:** практычная дзейнасць спецыялістаў улікова-эканамічных і кантрольных службаў, кіраўнікоў сельскагаспадарчых арганізацый, супрацоўнікаў устаноў статыстыкі.

## РЕЗЮМЕ

Козлова Елена Алексеевна

### **Учет и статистическая отчетность о сельскохозяйственной деятельности в системе управления продовольственной безопасностью Республики Беларусь: современное состояние и пути развития**

**Ключевые слова:** продовольственная безопасность, сельскохозяйственная деятельность, оперативный, бухгалтерский и статистический учет, первичная учетная документация, статистическая отчетность.

**Целью исследования** является разработка научно обоснованных рекомендаций по развитию методик оперативного, бухгалтерского, статистического учета и отчетности о сельскохозяйственной деятельности в системе государственного управления продовольственной безопасностью.

**Методы исследования:** наблюдение, сравнение, анализ и синтез, системный подход, индукция и дедукция, специальные методы бухгалтерского учета и анализа.

**Полученные результаты и их новизна** заключаются в разработке научно обоснованных классификаций форм и показателей статистической отчетности по основным признакам используемой информации; методики обособленного учета надоя молока, основанной на разграничении надоя молока от коров основного стада и от первотелок на раздое; методики оперативного учета наличия сельскохозяйственной техники, предусматривающей отражение информации о ее техническом состоянии; предложений по совершенствованию методики статистического учета поступления собранного зерна с фактической влажностью при формировании оперативной информации о ходе уборки урожая; методики расчета показателей, отражаемых в формах статистической отчетности о сельскохозяйственной деятельности, в условиях автоматизации ее составления.

**Степень использования.** Результаты проведенного исследования апробированы и применяются в работе органов статистики Республики Беларусь.

**Область применения:** практическая деятельность специалистов учетно-экономических и контрольных служб, руководителей сельскохозяйственных организаций, сотрудников органов статистики.

## SUMMARY

Kozlova Elena Alekseevna

### **Accounting and statistic reporting on agricultural activities in the management system of food safety of the Republic of Belarus: contemporary condition and ways of development**

**Key words:** food safety, agricultural activities, operational and statistic accounting, book-keeping, primary accounting documentation, statistic reporting.

**The purpose of the research** is to work out scientifically grounded recommendations on the development of operational, accounting and statistic registration and reporting methods on agricultural activities in the state management system of food safety.

**Methods of the research:** observation, comparison, analysis and synthesis, system approach, induction and deduction, special methods of accounting and analysis.

**The obtained results and their novelty** involve the developing of scientifically grounded classifications of indicators and forms of statistic reporting of agricultural organization on the basic characteristics of the data used; methods of separate milk yield accounting based on separation of milk yield according to its origin (basic stock cows or primira cows); methods of operational accounting on agricultural machinery presupposing data supply on its technical state; methods statistic accounting on grain yield intake with actual humidity while gathering operational information on harvesting process; methods of index calculation reflected in the forms of statistic reporting on agricultural activities in the automation environment.

**The degree of application.** The results of the conducted investigation were tested and put into practice by the statistic departments.

**The area of application:** by specialists in accounting practice and control department and by managers at the agricultural organizations, employees of the statistic departments.

Редактор *Г.В. Андропова*  
Корректор *Е.И. Кожушко*  
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*  
Компьютерный дизайн *Ю.Н. Лац*

Подписано в печать 21.04.2009. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,2. Тираж 66 экз. Заказ

УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.