

ции, не применяются.

В этой связи при реорганизации общества путем выделения из него УП по передаваемому имуществу в установленном налоговым законодательством порядке должны исчисляться и уплачиваться:

передающей стороной – НДС;

собственником УП:

а) подоходный налог – если учредителем УП является физическое лицо;

б) налог на прибыль – если учредителем УП является юридическое лицо.

7. Учитывая недостаточную правовую урегулированность вопросов, связанных с выделением из акционерного общества УП, в качестве альтернативного варианта, при котором имущество ОАО может быть передано создаваемому УП без какого-либо налогообложения, является вариант, в соответствии с которым само ОАО выступит учредителем создаваемого УП.

### **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)**

С. Н. Куклик, аспирант кафедры налогов и налогообложения УО БГЭУ

**Резюме.** Данная статья посвящена изучению роли и значимости финансовых ресурсов в функционировании сельскохозяйственных предприятий. Для решения поставленных задач автором применен системный подход к рассмотрению сущности финансовых ресурсов, их назначению в воспроизводственном процессе. В данном случае исследуется специфика финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций и их движение от момента формирования до заключительной стадии потребления. При этом автором уделяется внимание вопросам государственной поддержки аграрного сектора экономики в условиях вступления Республики Беларусь в систему мировых хозяйственных связей в качестве равноправного партнера.

### **FEATURES OF THE FORMATION OF FINANCIAL RESOURCES OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS (CASE STUDY Grodno region)**

S.N. Kuklik, graduate student, Department of Taxes UO BGE

**Summary:** This article is devoted to a study of the role and the significance of financial resources in the functioning of the agricultural enterprises. To solve the problems the author applied the system approach to the consideration of the essence of financial resources, their purpose in the production process. In this case the specifics of financial resources of the agricultural organizations and their movement from the formation moment to a final stage of consumption is investigated. Thus the author pays attention to questions of the state support of agrarian sector of economy in the conditions of the entry of Republic of Belarus in the system of world economic communications as an equal partner.

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время перед белорусскими организациями остро стоит вопрос обеспечения самофинансирования, которое является неотъемлемым принципом функционирования любого коммерческого предприятия в условиях рынка. Определяя источники финансирования своей деятельности, организация ориентируется на стоимость используемых средств, поскольку каждый источник финансирования, в том числе собственные средства, имеют свою цену. Минимизация стоимости всех используемых финансовых ресурсов является одним из условий максимизации благосостояния собственников организации, а значит и выполнения главной цели производственно-хозяйственной деятельности.

Стоит отметить, что проблема обеспечения предприятий финансовыми ресурсами широко представлена в экономической литературе. В трудах отечественных и зарубежных экономистов раскрыта сущность финансовых ресурсов, их виды, классификация, а также роль в деятельности современных

предприятий. Исследованиям в области управления финансовыми ресурсами организаций посвящали свои труды такие отечественные и зарубежные ученые как Бланк И.А., Балабанов И.Т., Бочаров В.В., Бригхем Ю, Брю С., Гапенски Л., Ковалев В.В., Шеремет А.Д., Ткачук М.И., Киреева Е.Ф., Попов Е.М., Кобринский Г.Е., Пузанкович О.А. и др. В разработку проблем формирования и использования финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций значительный вклад внесли работы таких ученых как Заяц Н.Е., Бельский В.И., Бондарь Т.Е. и др.

В то же время отраслевые особенности сельского хозяйства требуют уточнения этих общих существенных характеристик применительно к сельскохозяйственным формированиям. Обеспеченность сельского хозяйства финансовыми ресурсами на сегодняшний день до конца не решена, что негативно сказывается на результатах деятельности этой важнейшей отрасли народного хозяйства. В связи с этим, в настоящее время необходимо не только совершенствование организационно-экономической структуры финансирования сельского хозяйства, но и оптимизация применения самих механизмов и схем привлечения финансовых ресурсов в отрасль.

Основной материал. Организацию финансов в сельском хозяйстве определяют специфические факторы, не имеющие существенного значения для других отраслей народного хозяйства. Поэтому сельскохозяйственное производство отличается от других отраслей рядом особенностей, что является причиной специфического процесса формирования и использования финансовых ресурсов.

В составе вышеуказанных факторов ключевое место занимает земля, которая выступает в роли основного средства производства. Особая роль земли в сельском хозяйстве обуславливает необходимость больших капитальных вложений для ее коренного улучшения, как правило, из государственного бюджета. Например, Государственной программой сохранения и использования мелиорированных земель на 2011-2015 годы предусмотрено выделение средств из бюджета в размере 278,5 млрд. руб. на коренное улучшение земельного фонда. [2] Влияние погодных условий на результаты сельскохозяйственного производства определяет необходимость страховых фондов и резервов для компенсации потерь в случае стихийных бедствий и неурожая. Это предполагает отвлечение части финансовых ресурсов из оборота. Кроме того, в процессе сельскохозяйственного производства используются биологически живые объекты, цикл развития которых определяет время и ход производственных процессов и, следовательно, кругооборот финансовых ресурсов. Поэтому сельское хозяйство отличается ярко выраженной сезонностью и большой продолжительностью производственного цикла.

Во взаимосвязи все эти факторы обуславливают следующую специфику: неритмичное поступление выручки, являющейся основным источником собственных финансовых ресурсов организации; неравномерный характер притока и оттока финансовых ресурсов; длительный период их кругооборота. Это приводит к особенностям использования краткосрочных кредитных ресурсов, для погашения которых организация вынуждена отвлекать денежные средства из оборота, поскольку еще не получена отдача от привлеченных займов.

Все вышеуказанные особенности характерны для всех организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию. Что же касается Республики Беларусь, то определенный отпечаток на процесс формирования и использования финансовых ресурсов аграрного сектора накладывает проводимая в стране финансовая политика.

Сельское хозяйство является одной из важнейших отраслей национальной экономики в связи с производством стратегически важной продукции - продуктов питания, наличие и достаточность которых обеспечивают продовольственную безопасность государства. В связи с этим, спецификой сельского хозяйства является высокий уровень государственной поддержки посредством финансирования сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет средств бюджета. При этом размер государственной поддержки определяется не только финансовыми возможностями государства и потребностями отрасли, но и необходимостью выполнять условия Всемирной торговой организации и Соглашения о единых правилах государственной поддержки сельского хозяйства в рамках Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

Кроме того, хоть организации аграрного сектора и являются коммерческими образованиями, однако они ограничены в возможности диверсификации производственной деятельности и ориентации на более эффективные с точки зрения отдачи виды продукции, что связано с необходимостью выполнения государственного заказа. В результате данные структуры не используют в полной мере все возможности увеличения собственных финансовых ресурсов.

Определенные особенности предопределяют и существующий в Республике Беларусь порядок формирования цен на продукцию сельского хозяйства, который непосредственно влияет на уровень

самофинансирования организации. Государственное регулирование цен на сельскохозяйственную продукцию осуществляется правительством в форме утверждения предельных минимальных цен на продукцию растениеводства и животноводства, включенную в перечень республиканских государственных нужд. При этом государственные цены устанавливаются с учетом косвенных налогов, включаемых в цену. Это создает проблемы при реализации убыточной продукции сельского хозяйства. В данном случае уплата налогов обязательна, так как не зависит от финансовых результатов реализации, а установленные предельные минимальные цены не покрывают затрат на производство продукции.

Стоит отметить, что при оценке процесса формирования и использования финансовых ресурсов сельскохозяйственной организации возникает ряд вопросов, касающихся правильного учета их объема. Во-первых, необходимо определить, стоит ли брать во внимание все источники, доступные предприятию в отчетном периоде, либо учитывать только фактически использованные им финансовые ресурсы. На наш взгляд, целесообразно учитывать только фактически освоенные организацией за определенный период финансовые ресурсы, поскольку часть средств будет использована в будущем и не должна влиять на структуру финансирования деятельности в анализируемом периоде. Второй вопрос касается периода исследования. Финансовые ресурсы формируются и используются организацией непрерывно, поскольку они обслуживают все сферы финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому в качестве периода исследования целесообразно выбирать временной отрезок, близкий к длительности производственного цикла. Для сельскохозяйственных предприятий целесообразно оценивать движение финансовых ресурсов за год.

Что же касается структуры финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций Гродненской области, то можно отметить, что большая их часть традиционно формируется из собственных источников (таблица 1).

Таблица 1  
**Динамика структуры финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций  
Гродненской области, %**

Вид финансовых ресурсов	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.
Собственные и приравненные к собственным финансовые ресурсы	84,0	79,7	76,1	78,3	81,7
в т.ч. доходы от основной деятельности	63,5	58,7	62,3	61,4	72,0
доходы от операций с активами	1,0	1,0	1,2	1,1	1,1
внереализационные доходы (без учета государственных средств)	1,7	1,8	1,8	1,7	2,9
государственные дотации и субсидии	17,8	18,2	10,8	14,1	5,7
Заемные финансовые ресурсы	16,0	20,3	23,9	21,7	18,3
в т.ч. долгосрочные	7,6	12,0	15,6	11,7	11,5
краткосрочные	8,4	8,3	8,3	10,0	6,8
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Из данных таблицы видно, что за последние годы произошли определенные изменения в структуре источников финансирования деятельности. Из негативных тенденций можно отметить значительное увеличение доли внереализационных доходов в 2011 году. Сохранение такой динамики может привести к затруднениям при определении планового объема финансовых ресурсов на предстоящий период, непредсказуемости их формирования, а также другим проблемам аналогичного характера. Традиционно небольшой удельный вес в структуре финансовых ресурсов принадлежит доходам от операций с активами. За исследуемый период их доля не превышала 1,2%.

При этом к собственным финансовым ресурсам приравниваются государственные субсидии и дотации, которые можно условно разделить на несколько групп. Одни из них направлены на снижение затрат организации и соответственно на повышение уровня прибыли. Вторая группа увеличивает размер выручки, а третья сокращает потребность в долгосрочных кредитах. Направления государственной поддержки сельскохозяйственных организаций Гродненской области представлены в таблице 2.

Как видно из данных таблицы, наибольший удельный вес в структуре государственных субсидий и дотаций традиционно принадлежит приобретению удобрений, средств защиты и пестицидов. В связи с повышением значимости заемных финансовых ресурсов, за период исследования сильно возросла сумма средств, направляемых на льготирование процентов за кредиты.

Таблица 2

**Динамика структуры государственных дотаций и субсидий, полученных сельскохозяйственными организациями Гродненской области, %**

Направление использования	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.
Использовано всего:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
в т.ч. на удешевление семян высоких репродукций	0,59	2,71	0,26	0,21	1,04
надбавки и дотации к закупочным ценам на сельхозпродукцию	17,11	4,02	6,41	2,96	-
приобретение молодняка КРС	0,82	0,67	0,06	0,08	0,001
возмещение расходов на приобретение автомобильного топлива	4,28	1,64	0,15	0,11	-
погашение задолженности по расчетам за потребленную энергию	6,61	0,04	0,34	-	0,03
погашение убытков от стихийных бедствий	0,19	0,01	0,01	0,15	0,19
на уплату страховых взносов по обязательному страхованию урожая сельхозкультур, скота и птицы	-	1,64	1,14	0,30	0,86
приобретение удобрений, средств защиты и пестицидов	18,06	50,49	32,55	38,34	49,86
приобретение комбикормов	0,44	0,73	0,003	-	0,002
на финансирование мероприятий по развитию сельхозпроизводства	1,05	0,25	4,63	2,59	4,25
льготирование процентов за кредит	0,20	0,63	5,42	3,92	16,15
дотации для снижения цен на сельхозтехнику, поставляемую на условиях долгосрочной аренды	11,51	4,23	18,94	16,29	14,49
капитальные вложения	22,32	19,76	18,66	26,44	7,47
Прочие	16,81	13,18	11,41	8,59	5,66

Стоит отметить, что большая часть этих средств не перечисляется сельскохозяйственным организациям, а, минуя их расчетный счет, попадает конечным получателям средств (страховым организациям, поставщикам и подрядчикам, банкам и т.д.).

Как уже упоминалось выше, в настоящее время Республика Беларусь находится на стадии вхождение в систему мировых хозяйственных связей в качестве равноправного участника, что предполагает вступление во Всемирную торговую организацию. Вместе с тем, полноправное участие в ВТО предполагает принятие Республикой Беларусь нормативно-правовой базы и механизма государственной поддержки аграрного сектора, что имеет ряд последствий для системы поддержки производителей сельскохозяйственной продукции со стороны государства.

Обязательства сторон по ограничению уровня внутренней поддержки сельхозпроизводителей реализуются посредством сокращения величины агрегированного измерения поддержки, отражающего ежегодную сумму всех видов государственной помощи, на которые распространяются обязательства по сокращению.

Для оценки уровня государственной поддержки сельскохозяйственных организаций с точки зрения требований ВТО, все государственные субсидии и дотации, полученные организациями Гродненской области, были сгруппированы в две «корзины».

«Желтая корзина» – это набор мер поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, которые подлежат сокращению в соответствии с положениями Соглашения по сельскому хозяйству. «Зеленая корзина» – это набор мер поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, которые не подлежат сокращению в соответствии с положениями Соглашения по сельскому хозяйству. К мерам «зеленой корзины» относятся субсидии, не оказывающие или оказывающие минимальное неблагоприятное воздействие на торговлю или производство.[1]

В таблице 3 приведена структура мер государственной поддержки организаций Гродненской области, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции.

Таблица 3

**Структура мер государственной поддержки сельскохозяйственных организаций Гродненской области, %**

Вид государственной поддержки	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.
Меры "зеленой корзины"	0,19	1,66	1,15	0,45	1,04
Меры "желтой корзины"	99,81	98,34	98,85	99,55	98,96
Итого	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Из данных таблицы видно, что структура расходов на поддержку аграрной отрасли в Республике Беларусь в соответствии с классификацией ВТО не является оптимальной. В Беларуси существует значительный потенциал по увеличению мер «зеленой корзины» и сокращению мер «желтой корзины». Если проанализировать структуру государственных субсидий и дотаций, полученных сельскохозяйственными организациями Гродненской области, можно отметить, что значительно преобладают меры «желтой корзины», а доля мер «зеленой корзины» за исследуемый период не превышала 1,66%.

**Заключение.** Таким образом, как отрасль материального производства сельское хозяйство имеет свои технологические, экономические и организационные особенности, которые влияют на процесс формирования, распределения и использования финансовых ресурсов данных организаций. При этом можно сформулировать основные особенности формирования финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь на современном этапе:

1. сезонность формирования и использования финансовых ресурсов;
2. длительность кругооборота финансовых ресурсов, характеризующаяся большим периодом (по сравнению с другими отраслями хозяйства) в связи с неравномерностью поступления и расходования средств.
3. наличие значительных объемов государственного финансирования с целью поддержания безубыточности сельскохозяйственного производства.
4. частое привлечение заемных финансовых ресурсов, которое связано с необходимостью организации непрерывного процесса производства.
5. необходимость отвлечения части финансовых ресурсов в резервные и страховые фонды;
6. недостаточность собственных финансовых ресурсов для обеспечения простого воспроизводства в связи с наличием ценового диспаритета между продукцией сельского хозяйства и промышленности.

Учет всех вышеуказанных особенностей кругооборота финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций позволяет обеспечить успешное развитие сельскохозяйственного производства, повышение его доходности и рентабельности, что является важнейшим условием дальнейшего оздоровления всей национальной экономики.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Михневич, С.И. 115 вопросов о многосторонней торговой системе ГATT/WTO / С.И. Михневич, Проект «Содействие Правительству Республики Беларусь при вступлении в ВТО через усиление экспертного и институционального потенциала». – Минск: Белсэнс, 2009. – 71 с.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 1 августа 2011 г. № 342 «О Государственной программе устойчивого развития села на 2011–2015 годы»