

сравнению с крупным производством: просты в оформлении; вхождение на рынок и уход с рынка для них не представляет серьезных проблем; отличаются гибкостью в хозяйственной деятельности; быстро реагируют на изменения конъюнктуры рынка; имеют очевидную экономию на внутривозвратных перевозках и управленческих расходах; в большей степени заинтересованы в эффективном труде. В то же время у них есть немало социально-экономических проблем, и одна из них – организация конкурентоспособного производства. В условиях конкуренции крестьянские (фермерские) хозяйства могут успешно функционировать при получении необходимой для предпринимателя величины прибыли от реализации произведенной продукции на аграрном рынке.

Получение прибыли – непереносимое условие и цель предпринимательства любой хозяйственной структуры. Все это не может не привлекать особого внимания к проведению исследований по теории и практике повышения прибыльности казахстанских крестьянских (фермерских) хозяйств в целях стабилизации их конкурентных позиций на внутреннем и внешнем рынках, формирования и развития конкурентных преимуществ, создания эффективного механизма хозяйствования. Поэтому одной из актуальных задач в настоящее время является совершенствование процесса управления прибылью на малом предприятии. Научно-теоретические, методологические и практические аспекты формирования величины прибыли в организациях аграрного сектора экономики РК всегда находились в центре внимания ученых и практиков. Однако следует отметить, что научные изыскания были направлены на поиск внутривозвратных резервов. В связи с этим они не учитывали внешние факторы формирования прибыли в рыночной экономике. Все это указывает на необходимость управления прибылью крестьянских (фермерских) хозяйств в зависимости от ситуации, которая складывается на рынке. Особенно актуальной эта проблема становится на современном этапе экономического развития в связи с ужесточением конкуренции и увеличением предпринимательских рисков. Решение этих вопросов существенно повысит эффективность и роль малого и среднего бизнеса в системе АПК РК.

Высокая роль прибыли в развитии крестьянских (фермерских) хозяйств определяет необходимость эффективного и непрерывного управления ею. По мнению И.А. Бланка [1] управление прибылью – это процесс выработки и принятия управленческих решений по

всем аспектам ее формирования, распределения и использования на предприятии. В процессе управления прибылью крестьянских (фермерских) хозяйств главная роль отводится формированию прибыли от операционной деятельности. Построение системы управления прибылью требует формирования систематизированного перечня объектов этого управления. Такая систематизация объектов управления должна с одной стороны отражать функциональную направленность этого управления, а с другой – различные его уровни.

Функциональная направленность объектов управления операционной прибылью по общепринятым стандартам выделяет пять основных их видов [2]:

- 1) управление операционными доходами;
- 2) управление операционными затратами;
- 3) управление налоговыми платежами от операционной деятельности;
- 4) управление операционными рисками;
- 5) планирование операционной прибыли.

Управление всеми объектами формирования операционной прибыли в крестьянских (фермерских) хозяйствах должно носить взаимосвязанный характер.

Операционная деятельность в аграрной сфере состоит из ряда последовательно осуществляемых этапов, характер которых определяется отраслевыми особенностями, которые должны учитываться в процессе формирования прибыли крестьянских (фермерских) хозяйств. Объектом исследования выступают проблемы управления прибылью, а предметом исследования – процессы формирования операционной прибыли крестьянского (фермерского) хозяйства.

Национальной системой [3] бухгалтерского учета в Республике Казахстан развернутые статьи отчета о формировании совокупной прибыли представляются в одном из предписанных форматов, который хозяйствующий субъект выбирает самостоятельно и утверждает в учетной политике.

Механизм формирования операционной прибыли в сельском хозяйстве не учитывает тесную взаимосвязь данного показателя с объемами реализации продукции, с издержками обращения и эффективностью предпринимательской деятельности. Это не позволяет выделять роль отдельных факторов в обеспечении операционной прибыли, формировать цель по прибыли в виде контрольных точек и обеспечивать эффективное управление этим процессом в крестьянском (фермерском) хозяйстве. Процесс управления прибылью в аграрных формированиях сводится к учету и калькулированию себе-

стве не позволяет использовать его для управления прибылью. В результате исследования основными направлениями совершенствования метода формирования и исчисления затрат в сельском хозяйстве для управления прибылью признаны адаптация имеющейся учетной системы к сложившимся экономическим условиям, дальнейшее развитие ее аналитических и контрольных функций, создание отличных от традиционных методов получения информации о затратах с подразделением их на постоянные и переменные части в зависимости от функциональных изменений деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств. За объемы производства предлагается принимать в растениеводстве – обработанную площадь в гектарах, в животноводстве – поголовье скота или ското-места, а не только количество произведенной продукции. Все затраты в сельскохозяйственном производстве по данному признаку следует разделить на четыре группы: переменные, условно-переменные, смешанные и постоянные. С целью принятия управленческих решений необходимо предусмотреть расчет альтернативных издержек использования собственных производственных ресурсов аграрного товаропроизводителя. Важной особенностью предлагаемой группировки затрат является то, что создается возможность определения и анализа промежуточной (маржинального дохода) и валовой прибыли, появляются условия контроля экономического результата в отраслях сельского хозяйства не только после окончания производственного цикла, но и на этапе окончания технологического процесса производства, а также по центрам ответственности.

Альтернативой применяемой в сельском хозяйстве методике расчета прибыли на основе калькуляции с полным распределением затрат является установление ее величины на основе модели безубыточности. В условиях рыночных отношений эффективное управление хозяйственной деятельностью крестьянских (фермерских) хозяйств все более зависит от уровня ее информационного обеспечения. Каждое принимаемое решение, касающееся цены, затрат, объема и структуры реализации аграрной продукции, в конечном итоге сказывается на прибыли хозяйства. В процессе управления формированием операционной прибыли на основе системы «взаимосвязь издержек, объема реализации и прибыли» крестьянские (фермерские) хозяйства решают ряд задач [4,5]:

1. Определение объема реализации продукции, обеспечивающего безубыточную

деятельность в течение короткого периода, когда не меняется уровень цен на продукцию, уровень переменных издержек и сумма постоянных издержек.

2. Определение объема реализации продукции, обеспечивающего безубыточную операционную деятельность в длительном периоде, когда претерпевают изменения объем реализации продукции, уровень цен, переменных издержек и суммы постоянных затрат.

3. Определение необходимого объема реализации продукции, обеспечивающего достижение запланированной (целевой) суммы валовой, маржинальной и чистой операционной прибыли хозяйства.

4. Определение «запаса прочности» крестьянского (фермерского) хозяйства, т.е. размера возможного снижения объема реализации продукции (в натуральном, стоимостном выражении и в процентах) при неблагоприятной конъюнктуре товарного рынка, который позволяет ему осуществлять прибыльную операционную деятельность.

5. Определение возможных результатов роста суммы валовой операционной прибыли от оптимизации соотношения постоянных и переменных издержек.

Исследование способов определения основного показателя – маржинального дохода, применяемых в отечественной, а также зарубежной теории и практике, позволило упростить методику его расчета и сделать возможной использование в хозяйственной деятельности. Для этого предлагается учитывать только пропорционально-переменные издержки производственного процесса, а в его стоимость наряду с товарной продукцией включать и продукцию внутрихозяйственного потребления через рыночные соотношения. Издержки использования оборотного капитала учитывать на общехозяйственном уровне, а не на уровне производственного процесса. Это позволит сократить количество расчетов и визуализировать формирование прибыли.

На основе изложенных методических подходов проведем оценку системы управления прибылью в зерновом производстве крестьянского хозяйства «Нуртилек» (таблицы 2, 3).

Для посева пшеницы, в основном, используются собственные семена (90%), лишь небольшая часть посевного материала – покупная (10%), необходимая для обновления качества высеваемых семян. Собственные семена оценены по реальным продажным ценам по принципу альтернативных затрат (хранение, сушка, очистка, сортировка). К стоимости семян собственного производства

Экономический механизм хозяйствования

могут быть отнесены затраты на протравливание семян. Экономически целесообразнее затраты на протравливание семян отнести к статье «Средства защиты растений», а плату за использование собственных семян (сушка) – к статье «Прочие издержки». Стоимость покупного посевного материала рассчитана по рыночным ценам.

При внесении минеральных удобрений и средств защиты растений затраты на 1 га определяются путем умножения необходимого их количества (на 1 га) на цену и число обработок.

При определении издержек механизации необходимо различать издержки использования собственной сельскохозяйственной техники и привлеченной. В издержки на механизацию собственной техники включают затраты на ремонт, горюче-смазочные материалы.

Для определения переменных издержек используются нормативные данные по отдельным сельскохозяйственным машинам и агрегатам, технологическим операциям.

При обработке пара маржинальный доход в расчете на 1 га величина отрицательная – 4437,3 тенге, потому что с этого процесса не получают товарное зерно (таблица 4).

При выращивании пшеницы первой культурой после пара, маржинальный доход составляет 20888,12 тенге/га. Переменные издержки производственного процесса равны 27882 тенге/га, из них 29,4% стоимость минеральных удобрений, 17,6% – затраты на семена, 10,6% – затраты на ремонт сельскохозяйственной техники, 11,9% – затраты на горючее и смазочные материалы, 6,6% – оплата труда механизаторов и 18,7% – прочие.

Таблица 2 – Формирование маржинального дохода при выращивании яровой пшеницы первой культуры после пара в КХ «Нуртилек»

Производственный процесс: возделывание пшеницы сорта «Омская – 18»			
Единица калькуляции: 1 га			
Стоимость произведенной продукции	ц/га	тенге/ц	тенге/га
Урожайность	14,6		
Зерно товарное	13,1	3570	46767
Зерноотходы	0,73	944	689,12
Солома	7,3	180	1314
Стоимость, всего			48770,12
Переменные издержки			
Семена	кг/га	тенге/ц	тенге/га
Собственные	126	3370	4246,20
Покупные	14	5040	705,6
	кг, л/га	тенге/л, кг	тенге/га
Азотные	64,3	88,8	5709,8
Фосфорные	17,4	106,08	1845,8
Калийные	24,1	26,02	653
Удобрения, всего			8208,6
Средства защиты растений, всего			1385,2
Механизация процесса			тенге/га
Ремонт			2960
Горюче-смазочные материалы			3310
Оплата труда			1848
Прочие издержки			тенге/га
Страхование			4628
Сушка (частично)			590,4
Переменные издержки, всего			27882
Маржинальный доход			20888,12
Потребность в оборотном капитале 50% переменных издержек			13941
Издержки использования оборотного капитал (расчетная ставка – 18%)			2509,4

Экономический механизм хозяйствования

Определим потребность в производственных ресурсах на плановый объем про-

изводства зерновых культур (таблица 6).

Таблица 5 – Общий маржинальный доход в зерновом производстве на перспективу

Производственные процессы	Площадь, га	Стоимость продукции с 1 га, тенге	Переменные издержки с 1 га, тенге	Маржинальный доход с 1 га, тенге	Общий маржинальный доход, тенге
Пар	251	-	4437,30	- 4437,30	- 1113762,3
Пшеница – первая	293	48770,12	27882	20888,12	6120219,1
Пшеница – вторая	293	42069,72	32119,4	9950,32	2915443,7
Итого	837	-	-	-	7921900,5

Таблица 6 – Потребность в производственных ресурсах на плановый объем производства зерновых культур на 1 га

Производственные процессы	Земля, га	Труд, чел.- час.	Капитал, тенге
Пар	1	5,4	5320,8
Пшеница – первая	1	14,5	15125,4
Пшеница – вторая	1	11,5	17282

Потребность в оборотном капитале составляет половину общей суммы переменных затрат. Потребность в земле на возделывание зерновых культур зависит в первую очередь от вегетационного периода культуры. Так как в год возможно только лишь одноразовое использование земельной площади, то для проведения данных процессов потребность составит 1 га, потребность в труде учитывается в маржинальной калькуляции по рабочим этапам. Общая потребность в человеко-часах по всем производственным процессам составила 8973,4 чел.-час., хозяйство располагает 9975 чел.-час., резерв составляет 1001,6 чел.-час. Потребность в основном капитале рассчитана как среднесвязанная величина.

При расчете прибыли при производстве зерна на перспективу по изложенному выше методу сохраняется многосторонняя связь между отдельными хозяйственными частями, а также экономические взаимосвязи представлены в легкообозримом плане с помощью этого метода: 1) во-первых, можно легко охватить внутриэкономические взаимосвязи предприятия и принять рациональное реше-

ние; 2) во-вторых, этот метод позволяет использовать его без применения компьютера в любом хозяйстве.

На основе маржинальных доходов по отдельным производственным процессам рассчитан общий маржинальный доход в зерновом производстве. Это происходит с помощью перемножения отдельных маржинальных доходов и объемов выполняемых процессов, существующих в зерновом хозяйстве. Общий маржинальный доход в хозяйстве составил 7921,9 тыс. тенге, из которого должны быть покрыты накладные расходы.

При определении прибыли в зерновом хозяйстве необходимо из маржинального дохода вычесть постоянные издержки производства. Данные о постоянных издержках приводятся в таблице 7. Постоянные издержки не зависят от объемов производства зерна, поэтому их не учитывают в маржинальной калькуляции.

Чтобы найти прибыль в зерновом хозяйстве, необходимо из маржинального дохода вычесть постоянные накладные расходы (таблица 8).

Таблица 7 – Постоянные расходы на перспективу

Статьи затрат	Тыс. тенге
Амортизационные отчисления	1039,2
Содержание зданий	2,0
Прочие затраты	43,6
Итого	1084,8



Таблица 8 – Формирование прибыли крестьянского хозяйства на перспективу

Показатели	Тыс. тенге
Общий маржинальный доход	7921,9
Постоянные накладные расходы	1084,8
Прибыль от операционной деятельности	6837,1
Альтернативные издержки использования капитала	3365
Экономическая прибыль	3472,1

Экономическая прибыль от производства зерна составила 3472,1 тысяч тенге, а бухгалтерская прибыль – 6837,1 тыс. тенге.

На основании произведенных расчетов определим последний результирующий финансовый показатель – уровень прибыльности производства зерна в крестьянском хозяйстве (таблица 9).

Анализ данных таблицы показывает, что запланированное увеличение урожайности зерновых культур с 10,6 до 13,6 ц/га за счет

применения мероприятий по интенсификации повлечет за собой дополнительные затраты и рост полной себестоимости продукции на 2726,3 тыс. тенге или 34,9 %. Однако темпы роста урожайности зерновых культур опережают темпы роста дополнительных затрат, в итоге наблюдается увеличение бухгалтерской прибыли в хозяйстве на 41,5% по сравнению с 2009-2014 гг. и уровня рентабельности на 3 пункта.

Таблица 9 – Финансовые результаты деятельности в крестьянском хозяйстве «Нуртилек» на перспективу

Показатели	2009-2014	2017
Общая сумма прибыли, тыс. тенге	4832,5	6837,1
Полная себестоимость продукции, тыс. тенге	7792,3	10518,6
Уровень рентабельности растениеводства в целом, %	62,0	65,0

Переход к рыночной системе в Республике Казахстан predetermined коренное преобразование форм собственности и хозяйствования, привел к изменению концепции управления и экономического развития, необходимости использования рыночной теории эффективности менеджмента и новых методологических основ ее оценки – маржинального подхода.

В связи с этим не достаточно просто зафиксировать целевую прибыль в виде определенного годового показателя, поскольку подобного рода информация не может быть использована для повышения эффективности предпринимательской деятельности, а цель предпринимателя должна разбиваться на частные подцели. Такой моделью для формирования прибыли предприятия в рыночной среде является зависимость «затраты – объем – прибыль». Она основана на концепции постоянных и переменных издержек, маржинального дохода. Это позволяет формировать цель по прибыли в хозяйстве в виде пороговых точек его развития.

Список использованных источников

- 1 Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 2012. – 544 с.
- 2 Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининной, И.И. Мазуровой.– СПб.: Питер, 2010.– 576 с.: ил.– (Серия «Учебник для вузов»).
- 3 Национальная система бухгалтерского учета в Республике Казахстан /В.И. Скала, Н.В. Скала, Е.Г. Петухова/. – Алматы: LEM.- ч.1. – 424 с.
- 4 Управленческий анализ: учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.А. Вахрушина.– 4-е изд., перераб.– М.: Омега - Л, 2007.– 399 с.
- 5 Назарова В.Л., Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Управленческий учет: учебник. – Алматы: Экономика, 2004. – 308 с.

