

**АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ НАПРАВЛЕННЫХ НА ЗАКЛАДКУ
ВИНОГРАДНИКА В СИМФЕРОПОЛЬСКОМ РАЙОНЕ АРК**

Расчеты показателей эффективности реализации проекта проводились при 2-х вариантах финансирования. В первом варианте анализ проекта выполнялся при использовании заемных средств банка (Таблица 1).

Как показали расчеты проект с жизненным циклом 22 года не окупается, чистая текущая стоимость имеет отрицательную величину, внутренняя норма прибыли составила 27 % что ниже заложенной в проекте банковской учетной ставки (28%). Индекс прибыльности составил -0,007. Коэффициент соотношения выгод к затратам ниже единицы, то есть проект находится ниже точки безубыточности (при нормативном значении показателя выше 1).

При втором варианте финансирования (Таблица 2) предусматривалось бюджетное возмещение (в рамках бюджетной программы «Закладка и надзор за молодыми садами, виноградниками и ягодниками») в размере 30 % затраченных средств. Расчеты показали: период окупаемости проекта – 8 лет, чистая приведенная стоимость – 596156,1 грн, внутренняя норма прибыли проекта выше заложенной ставки дисконта и равна 36,2%, индекс прибыльности равен 27,6 %. Коэффициент соотношения выгод к затратам составляет 1,243. Коэффициент показывает, что в данном проекте можно увеличить затраты на 24%, но проект останется финансово привлекательным.

Итоговые расчетные показатели обоих вариантов финансирования, полученные в результате экспертизы проекта, представлены в таблице 3.

Таблица 3. Расчетные показатели эффективности проекта при различных вариантах финансирования

Показатели	Ед. изм.	Без государственной поддержки	С государственной поддержкой
DPP	лет	-	7,94
NPV	грн	-14243,9	596196,1
IRR	%	27	36,2
PI	х	-0,007	0,276
BCR	х	0,994	1,243

Выводы. Проведенный анализ говорит, что в нынешних экономических условиях объемы инвестиций в виноградарство во многом зависят от выполнения государственной программы по поддержке данной отрасли.

В рамках изучения данной проблемы нами был проведен опрос ряда руководителей крымских сельскохозяйственных предприятий специализирующихся на производстве винограда. Анализ экспертных оценок показал, что в Украине не существует прозрачного механизма распределения средств среди предприятий, претендующих на государственную поддержку, а процесс получения этих средств затруднен большим числом бюрократических процедур.

Источники и литература

1. Авидзба А.М. Экономика виноградарства Крыма: теория и практика функционирования/ Авидзба А.М., Черемисина С.Г.– Ялта: АДОНИС, 2003.–247 с.;
2. Домарецький В. Виноградарство: наукові напрямки розвитку// Харчова і переробна промисловість.– 2004.– К 1.– С. 14–15.;
3. Крым. Пути интенсификации столового виноградарства: Сб. науч. тр. (ред. С.Ю. Дженева)/ ВНИИВ и продукции его переработки «Магарач». – Ялта, 1989. – 152 с.;
4. Миргородская Л.А. Виноградарство и виноделие Крыма. – Симферополь: Таврида, 2003. – 175 с.;
5. Развитие виноградарства в Автономной Республике Крым: [Экономический доклад]/ под ред. О.В. Нагнибеда. – Симферополь: Главное управление статистики в Автономной Республике Крым, 2006. – 22 с.: ил., табл.

Додонова М.В., Поплавская С.А.

УДК 657

ВОЗНИКНОВЕНИЕ, РАЗВИТИЕ И ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В условиях создания и внедрения эффективных методов управления, которые регулируются рыночными отношениями, учетная информация становится главной предпосылкой эффективного ведения хозяйства средством управления экономической предприятия. В образовании этой информационной базы значительную роль играет управленческий учет, благодаря которому обеспечивается получение информации, необходимой для принятия разных решений [3, 70].

Необходимость усовершенствования процесса управления предприятием с применением принципов научного подхода определила актуальность, а процесс реформирования учета, который во времени совпал с проведением кардинальных изменений в экономике Украины, обусловил необходимость исследования.

Смена роли бухгалтерского учета в управлении предприятием обусловила возникновение управленческого учета. Этот процесс вызывал значительную полемику в литературных источниках среди

известных практиков и научных работников.

Первые работы, которые были посвящены управленческому учету, в частности М.Г. Чумаченка, А.Ф. Мухина, К.Н. Наробаева, С.С. Сатубалдина, В.И. и М.В.Ткачив освещали первый опыт, который был накоплен на предприятиях США.

Украинских изданий по этому поводу мало. В последние годы вышли монография Я.В. Нападовской и учебники и учебные пособия Ф.Ф. Бутинца с соавторами, С.Ф. Голова, М.С. Пушкаря и пр. Большое количество работ подготовлено российскими авторами (В.Ф.Палий и Р.В. Вол, О. Николаева и Т. Шишкова, В.Е. Каримов и многими других).

Понятие управленческого учета дается многими авторами. В основу определения этого термина, которые даются учеными развитых стран (Р. Энтони и Дж. Рис, В. Нидлз, Ч.Т. Хонгрента Дж. Фостер, Д. Друри и пр), как правило, положено понятие управленческого учета, принятое Американской ассоциацией бухгалтеров, а именно: управленческий учет – это процесс выявления накопления, анализа подготовки интерпретации и передачи информации, которая используется менеджерами разных уровней управления предприятия для планирования оценки контроля и регулирования его деятельности и принятия стратегических, текущих и оперативных управленческих решений. Но вопрос усовершенствования именно управленческого учета, который непосредственно обеспечивает информацией о процессах и результатах деятельности руководителей хозяйства, которую используют для принятия обоснованных управленческих решений, широко не освещали. Много авторов пособий и учебников по учету детально или вообще не рассматривают управленческий учет [2, с. 129].

Управленческий учет является последующим углублением, детализации данных бухгалтерского, финансового учета в части затрат и доходов деятельности предприятия. Ведь управленческий учет значительно шире, чем просто бухгалтерский. В экономически развитых странах мира, в зависимости от того как он формировался, такой учет называют по-разному: управленческим в англо-американской системе, производственным - во французской системе и немецкой –контролингом [3, с. 70].

Эффективность управления предприятием зависит от качества информационного обеспечения принятия управленческих решений. Для сбора такой информации предназначена система правового учета которая является составляющей учета системы каждого субъекта ведения хозяйства.

Управленческий учет составляет коммерческую тайну предприятия. Он строится сугубо для конкретного предприятия исходя из характера технологий, организационных решений. Это конфиденциальная, тайная бухгалтерская информация. Данные управленческого учета - коммерческая тайна не только внешних пользователей, но и для управленческого персонала самого предприятия, которое не имеет прямое отношение к решению данной проблемы.

В системе управленческого учета воспроизводится, прежде всего, информация о расходах. Они группируются и классифицируются по видам и месту возникновения, структурным подразделениям, в которых происходит потребление ресурсов [3, с. 71].

Отдельные элементы управления учета возникли и начали применяться на предприятиях в США в конце XIX в начале XX вв. в период быстрого развития производства, изменения технологии, заключения внутренних и коммерческих связей.

В мировой практике выделяют четыре этапа установления и развития управленческого учета:

1. Начало XIX - XX в. Этот период связан с появлением методов нормирования труда. Созданная на этой основе система калькулирования стандартных расходов и оперативного анализа отклонений дала возможность перенести акценты с функции учета на функции контроля.

2. 30 – 60 гг. XX в. характерен постепенным изменением принципов накопления и использования данных о расходах производства, разработыванием калькулирования системы изменений расходов (директ-кост), организация учета с акцентами расходов и ответственности, в результате этого в 50 г. XX в. сформировалась отдельная составляющая учетной системы предприятия управленческого учета, которая ориентирована на данные о расходах и результатах деятельности предприятия.

3. 50 – 70 гг. XX в. характерными является формирования управленческого учета и его установления как самостоятельной, целостной сферы деятельности начался в середине 70г. XX в. в связи с усилением роли стратегического управления при условиях существенных изменений в системах управления и технологии производства.

4. Середина 70-х гг. – конец XX в. Для этого периода характерными являются автоматизация производства, компьютерные информационные технологии, глобальная конкуренция. Продолжается усовершенствование методов калькулирования на основе деятельности, распространяется система управления, калькулирования, путем обратного потока, целевое калькулирование. Управленческий учет становится составной частью процесса стратегического управления. Это этап интеграции управленческого учета в систему управления.

В Украине в связи с принятием закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в 1999 г. управленческий учет рассматривается как синоним внутренне – хозяйственного учета, который предопределяет разные взгляды на его роль, содержание и значение в системе управления предприятием.

Особенности деятельности каждого предприятия нельзя игнорировать, как и при создании единой системы управленческого учета для конкретной отрасли, например, для промышленности и сельскохозяйственного предприятия, через существенные особенности каждого из них. Поэтому целесообразно рассмотреть этот вопрос более детально.

Изучение условий функционирования сельскохозяйственных предприятий Украины в современных условиях свидетельствует об их существенных особенностях в сравнении с предприятиями других отраслей

народного хозяйства, которое влияет на построение управленческого учета. Эти особенности касаются многих аспектов, в частности, относительно менеджмента, экономики, технологии, организации деятельности и пр. [2, с. 134].

Отмеченные особенности деятельности сельскохозяйственных предприятий влияют на процесс принятия управленческого решения. Одновременно следует признать, что ряд моментов определяют построение непосредственно учета. Наиболее существенными среди них можно назвать следующие [2, с. 133]:

1. использование в производственном процессе биологических активов;
2. наличие отчетности о себестоимости валовой и товарной продукции;
3. наличие большого количества статей расходов, которые считаются прямыми;
4. неравномерность проведения расходов на протяжении производственного периода;
5. наличие особенной группы расходов, которые можно отнести к условно-переменным.

Поэтому можем сказать, что изучение практики ведения учета в отраслях народного хозяйства свидетельствует, что только в сельскохозяйственных предприятиях могут быть обобщены данные об уровне расходов на производство конкретных видов продукции. И поэтому Государственный комитет статистики добился того, что согласно с изданным им приказом, все предприятия, которые производят сельскохозяйственную продукцию, независимо от их формы собственности должны подавать отчет за формой № 50-с.-х. где приводятся данные об объеме производства и уровне расходов на произведенную и товарную продукцию [2, с. 133].

Наличие этой отчетности приводит к необходимости соблюдения единой методики формирования расходов по видам продукции и статьям, что позволяет унифицировать систему показателей относительно последствий производственной деятельности, а это уже свидетельствует о невозможности и нецелесообразности разработки собственной системы управленческого учета в каждом конкретном предприятии.

Существенным тормозом распространения управленческого учета в стране остается проблематика отсутствия четкого определения перечня составляющих этому учету и одной из первоочередных проблем внедрения управленческого учета в Украине прежде всего является отсутствие методических рекомендаций, которые были бы рабочим пособием на предприятиях при разработке внутренних инструкций.

Следовательно, для последующего совершенствования управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях необходимо решить следующие проблемы:

Без управленческого учета трудно представить деятельность современного предприятия. Живая заинтересованность в снижении расходов и росте доходов создает предпосылки внедрения управленческого учета на тех предприятиях, которые только рассуждают о совершенствовании своей системы управления расходами. Важно в совершенстве изучить накопленный практический опыт компаний, которые уже используют определенное время управленческий учет, с целью легкого внедрения и эффективного функционирования этой управленческой технологии на собственном предприятии.

Для помощи сельскохозяйственным предприятиям в расширении использования управленческого учета нужно создать группу специалистов для подготовки проекта Методических рекомендаций.

В Методических рекомендациях по управленческому учету в сельском хозяйстве учитывать анализ не включенных в себестоимость продукции расходов.

Источники и литература

1. Білоусова І. «Проблеми впровадження управлінського обліку на підприємствах» / І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005р. – №5. – С. 30 – 35.
2. Моссааковський В.Б. «Управлінський облік та його особливості у сільському господарстві» / В.Б. Моссааковський // Облік і фінанси АПК. – 2006р. – №1. – С. 129 – 138.
3. Ордіховська Н.Д. «Методичні та теоретичні основи, проблеми становлення управлінського обліку в Україні» / Н.Д. Ордіховська // Формування ринкових відносин в Україні. – 2003р. – №9. – С. 70 – 72.

Єжов С.О.

УДК 657

АНАЛІЗ СТАНУ І ТЕНДЕНЦІЙ РОЗВИТКУ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ

У загальних межах ринкової трансформації мале підприємництво справедливо посідає одне з чільних місць у формуванні власне механізму саморозвитку ринку. Адже в сучасних умовах дестабілізації економіки, рецесії, обмеження фінансових ресурсів насамперед суб'єкти підприємництва, які не потребують великих стартових капіталів, спроможні за певної підтримки найшвидше та найефективніше розв'язати головні проблеми, стимулювати підйом і розвиток державної економіки.

Досвід промислово розвинутих країн, таких, як США, Італія, Японія, Великобританія, Німеччина, Франція, економіці яких належить значне, а за низкою показників і провідне місце в світі, ілюструє важливу роль малого та середнього бізнесу. На долю якого в цих країнах припадає до 90 – 95% усіх підприємств, 50-60% виробництва валового національного продукту, він виступає роботодавцем для більш ніж 50%