

ISSN 2313-8211

**ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ:  
*наукові нотатки***

**ACCOUNTING, ECONOMICS,  
MANAGEMENT:  
*scientific notes***

**Міжнародний збірник наукових праць  
International collection of scientific papers**

**Випуск 1 (9)  
Частина 2**

**Issue 1 (9)  
Part 2**

**Луцьк 2016  
Lutsk 2016**

УДК 657.338.658

JEL M 00

ББК 65.052

О 14

**ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки /** Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (9). Частина 2 / відпов. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. – С. 1-224.

**ISSN 2313-8211**

Збірник наукових праць містить результати наукових досліджень з питань обліку, економіки та менеджменту, що спрямовані на перспективи розвитку економічних наук в умовах глобалізації економіки.

*Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації Серія КВ № 20767-10567 Р від 22.05.2014 р.*

Міжнародний збірник наукових праць з 2014 року зареєстровано в Міжнародному центрі періодичних видань (ISSN International Centre. Paris, France).

Міжнародний збірник наукових праць в 2014 році включено до міжнародних каталогів наукових видань і наукометричних баз: Російський індекс наукового цитування (РІНЦ), Російська наукова електронна бібліотека (eLIBRARY.RU).

**Редакційна колегія:** **головний редактор** – к.е.н., професор Садовська І.Б. (Україна); **відп. редактор** – к.е.н., доцент Бабіч І.І. (Україна); д.е.н., професор Аверіна О.І. (Росія); д-р, професор Башева С.А. (Болгарія); д.е.н., професор Бессонова О.А. (Росія); д.е.н., доцент Вегера С.Г. (Білорусь); д.е.н., професор Голян В.А. (Україна); к.е.н., доцент Голячук Н.В. (Україна); д-р, професор Дмитров С.С. (Болгарія); к.е.н., доцент Жураковська І.В. (Україна); д-р Гжегож Зайоц (Польща); к.е.н., доцент Зеленко С.В. (Україна); д-р Дорота Казмерчак-Пец (Польща); д.юр.н., професор Конабаєв О.К. (Казахстан); Легенчук С.Ф., д.е.н., професор (Україна); Левицька С.О., д.е.н., професор (Україна); д.е.н., доцент Макарова В.І. (Росія); д.е.н., професор Малік М.Й. (Україна); к.е.н., доцент Мальцевич Н.В. (Білорусь); д.т.н., с.н.с. Мокєєв В.В. (Росія); д.е.н., доцент Морозова Н.І. (Росія); к.е.н., доцент Московчук А.Т. (Україна); к.е.н., доцент Нагірська К.С. (Україна); к.е.н., доцент Нужна О.А. (Україна); к.е.н., доцент Петрова О.О. (Росія); к.е.н., доцент Писаренко Т.М. (Україна); Правдюк Н.Л., д.е.н., професор (Україна); к.е.н., доцент Саваши Л.В. (Україна); к.е.н., доцент Семенишена Н.В. (Україна); к.е.н., доцент Секачова В.М. (Росія); к.е.н., доцент Сидоренко Р.В. (Україна); к.е.н., доцент Сушко Т.І. (Білорусь); к.е.н., доцент Талах Т.А. (Україна); к.е.н., доцент Ткачук І.М. (Україна); к.е.н., доцент Тлукевич Н.В. (Україна); д-р Хенрік Федевіч (Польща); к.е.н., доцент Чудовець В.В. (Україна); к.е.н., доцент Шаріпов Д.Г. (Таджикістан); к.е.н., доцент Шестакова І.М. (Росія); д.е.н., професор Шешукова Т.Г. (Росія).

**Головний редактор:**  
к.е.н., професор І.Б. Садовська

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

© ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки, 2016

УДК 338.4  
JEL M40

Шумак Жанна  
Полесский государственный университет

### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАВИСИМОСТИ МАТЕРИАЛООТДАЧИ ОТ ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ ФАКТОРОВ

*В статье проведен анализ эффективности использования материальных ресурсов на предприятиях мясной промышленности Республики Беларусь; выявлены факторы, влияющие материалоемкость.*

**Ключевые слова:** материалоемкость, ресурсосбережение, материальные ресурсы, эффективность.

*The article analyzes the efficiency of the use of material resources at the enterprises of the meat industry of the Republic of Belarus; the factors influencing material efficiency.*

**Keywords:** material efficiency, resource, material resource, efficiency.

*У статті проведено аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів на підприємствах м'ясної промисловості Республіки Білорусь; виявлені фактори, що впливають на матеріалоемкість.*

**Ключові слова:** матеріаловіддача, ресурсозбереження, матеріальні ресурси, ефективність.

Одной из задач развития агропромышленного комплекса (АПК) Республики Беларусь наряду с формированием эффективного, устойчивого и конкурентоспособного производства сельскохозяйственной продукции является обеспечение конкурентоспособности предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, наращивание их экспортного потенциала и сокращение импорта. Это обусловлено тем, что результативность производственной деятельности предприятий определяет темпы воспроизводства и степень удовлетворения потребителей продуктами питания.

Перед перерабатывающей промышленностью республики стоит задача не только обеспечить необходимые объемы производства продовольствия, но и темпы экономического развития в соответствии с мировыми критериями конкурентоспособности и эффективности. Это возможно при переориентации всех участников единой технологической цепи «производство – переработка – реализация готовой продукции» на конечные критерии эффективности, в основе чего находится оптимизация затрат и окупаемость ресурсов.

Функционирование предприятий АПК Республики Беларусь характеризуется:

- низким уровнем использования производственных мощностей, что

является препятствием для наиболее полного и рационального использования ресурсов;

- массовым привлечением кредитных ресурсов для авансирования приобретения сырья;

- высокой степенью износа основных фондов, что определяет экстенсивное использование ресурсов;

- недостаточной разработанностью общей концепции ресурсосбережения на предприятиях [1].

Эффективность производственно-хозяйственной деятельности любого предприятия напрямую зависит от его экономических, научно-технических, производственных, организационно-управленческих и маркетинговых возможностей.

Одним из условий повышения эффективности деятельности предприятий мясной промышленности является обеспечение снижения себестоимости производимой продукции. При этом для отечественных предприятий наиболее актуальна проблема снижения уровня материальных затрат, поскольку материальные ресурсы являются основным видом ресурсов, потребляемых на предприятии в процессе производства, и составляют наибольшую величину в структуре себестоимости продукции, оказывая тем самым значительное влияние на сумму прибыли, уровень рентабельности и эффективность производства в целом.

В таблицах 1-2 представлены данные о доли, занимаемой материальными затратами в себестоимости продукции, производимой предприятиями мясной промышленности Брестской области.

Таблица 1

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции предприятий мясной промышленности Брестской области за 2002-2007 гг., %

Предприятие	Период					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
ОАО «Березовский мясоконсервный комбинат»	82,2	80,9	81,9	81,8	80,9	80,9
ОАО «Брестский мясоккомбинат»	80	78,8	85	86,1	84,9	83,7
ОАО «Пинский мясоккомбинат»	80,4	79,7	81,1	81,2	78,2	78,6
ОАО «Кобринский мясоккомбинат»	67,1	51,8	60,8	72,3	69,5	73,9
ОАО «Барановичский мясоккомбинат»	76,9	72,7	72,7	68,7	66,2	68,9

Таблиця 2

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции предприятий мясной промышленности Брестской области за 2008-2013 гг., %

Предприятие	Период					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ОАО «Березовский мясоконсервный комбинат»	82,9	82,7	83,2	79	85,9	85,9
ОАО «Брестский мясокомбинат»	85,8	83,1	85,3	79	82,7	82,7
ОАО «Пинский мясокомбинат»	83,1	85,8	83,1	84,5	88,3	88,3
ОАО «Кобринский мясокомбинат»	81,4	82,5	77,8	77,8	-	-
ОАО «Барановичский мясокомбинат»	-	-	-	-	-	-

Основными производителями мясной продукции Брестского региона в настоящее время являются: ОАО «Брестский мясокомбинат», ОАО «Пинский мясокомбинат» и ОАО «Березовский мясоконсервный комбинат», к которому с 2007 года был присоединен ОАО «Барановичский мясоконсервный комбинат», в связи с тяжелым финансовым состоянием последнего. В настоящее время в Барановичах функционирует лишь цех по производству колбас (консервное производство ликвидировано, убой скота прекращен). ОАО «Кобринский мясокомбинат» с 2012 года присоединен к ОАО «Брестский мясокомбинат».

Данные таблиц 1-2 показывают, что в целом производство мясной продукции характеризуется как достаточно материалоемкое, себестоимость продукции предприятий мясной промышленности формируется в основном из величины израсходованных материальных ресурсов и сырья на ее производство, о чем свидетельствует значительный удельный вес в общих затратах на производство продукции материальных затрат (в среднем 79,2%).

Являясь основным видом ресурсов, потребляемых на предприятии в процессе производства, материальные ресурсы оказывают значительное влияние на сумму прибыли, уровень рентабельности и эффективность производства в целом, что обуславливает необходимость формирования эффективного механизма ресурсосбережения на основе оценки эффективности использования материальных ресурсов в условиях динамичного изменения внешних и внутренних производственных факторов в рыночной конкурентной среде.

Основные факторы ресурсосбережения:

- 1) структурный (оптимизация структуры потребляемых ресурсов);
- 2) конструкционный (создание принципиально новых видов продукции

с низкой материалоемкостью);

3) технологический (более полное и рациональное использование первичного сырья и материалов, использование вторичных ресурсов) [2].

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов на предприятии используется система абсолютных и относительных показателей, ключевым из которых является материалотдача, в динамике показывающая рост или снижение выручки от реализации в расчете на 1 руб. стоимости затраченных материальных ресурсов.

На основании отчетных данных предприятий мясной промышленности Брестской области проведен расчет показателя материалотдачи за период 2002-2013 гг., динамика которого представлена на рисунке 1.



На протяжении всего анализируемого периода необходимо отметить характерный для всех предприятий региона достаточно низкий уровень материалотдачи, среднегодовое значение которого по выборке за анализируемый период составило 1,39 руб./руб. За исключением резкого увеличения материалотдачи в ОАО «Кобринский мясокомбинат» в 2003-2004 гг. до 2,49 и 2,18 соответственно (что обусловлено увеличением объемов реализации продукции, а не принятыми на предприятии мерами по ресурсосбережению), динамика материалотдачи в целом по предприятиям региона свидетельствует об отсутствии устойчивой тенденции к росту. Так, материалотдача принимает значения от 1,2 руб./руб. до 1,63 руб./руб.

Наиболее низкий уровень материалотдачи наблюдается в 2008-2009 гг., так как предприятия функционировали в условиях мирового финансового

кризиса, что обусловило, прежде всего, снижение спроса на продукцию на внешних рынках, рост потребительских цен на внутреннем рынке, а также сокращение внешнего кредитования и инвестиций, что, в свою очередь, привело к снижению выручки от реализации.

Для предприятий характерно нарушение поставок сырья в течение года, что вызывает колебания загрузки производственных мощностей и влечет изменение объема производства и продаж, что, в свою очередь, влияет на уровень материальных затрат.

Необходимо отметить низкий технический уровень имеющихся производственных мощностей на предприятиях региона, что приводит к повышенным расходам сырья, топливно-энергетических ресурсов, трудозатрат на производство единицы продукции [2].

Для определения степени волатильности показателя материалоотдачи проведен расчет стандартного отклонения при помощи функции Excel СТАНДОТКЛОН. Данный расчет позволяет выявить распределение значения показателя материалоотдачи в выборке, на сколько велик разброс величины материалоотдачи от года к году и среди предприятий региона за определенный год.

Результаты расчетов показывают, что для всех предприятий Брестской области характерно незначительное отклонение материалоотдачи от ее среднего значения. Наиболее низкое значение стандартного отклонения в ОАО «Пинский мясокомбинат» – 0,08, для ОАО «Березовский мясоконсервный комбинат», ОАО «Барановичский мясокомбинат», ОАО «Брестский мясокомбинат» значения отклонения по годам составили 0,12, 0,11 и 0,10 соответственно, ОАО «Кобринский мясокомбинат» – 0,21 и свидетельствует о том, что ежегодная величина материалоотдачи хоть и имеет низкое значение, но обладает большей вариабельностью по сравнению с остальными предприятиями региона.

В динамике лет также для всех предприятий за период 2002-2013 гг. большинство значений показателя материалоотдачи находятся рядом со среднегодовым значением, наибольшее значение отклонения наблюдается в 2002-2007 гг.

Таким образом, в течение 2002-2013 гг. для предприятий мясной промышленности Брестской области характерным является низкий уровень волатильности показателя материалоотдачи, отсутствие устойчивой тенденции к росту материалоотдачи, а также низкий разброс показателя материалоотдачи между предприятиями в пределах одного года.

Отсутствие устойчивой тенденции к росту материалоотдачи на протяжении всего анализируемого периода с учетом незначительной ее волатильности характерно для всех предприятий мясной промышленности Брестской области. Предприятия данного региона функционируют в

одинаковых условиях внешней экономической среды, конкурируют друг с другом и характеризуются общностью технологического уровня производства.

Полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что показатель материалоотдачи весьма нечувствителен по отношению к уровню менеджмента предприятий и в большей степени зависит от внешних факторов (изменение среднего уровня цен на продукцию; изменение стоимости ресурсов; повышение курса валют, влияющее на стоимость импортируемого вспомогательного сырья; рост тарифов на энергоносители).

**Литература:**

1. Орешникова, О.В. К вопросу о повышении конкурентоспособности продукции агропромышленного комплекса / О.В. Орешникова, Ж.Г. Шумак // Молодой ученый. – 2013. – №10(57). – С.372-374.
2. Гусаков, В.Г. Экономические законы, факторы и принципы управления ресурсосбережением / В.Г.Гусаков, В.И.Буць // Вестник БГУ. – 2010. - №3. – С.64-66.
3. Шумак, Ж.Г. Современное экономическое состояние предприятий мясоперерабатывающей промышленности / Ж.Г. Шумак // Экономика и банки. – 2010. - №3. – С.60-67.

**Автор:** Шумак Жанна Геннадьевна, ассистент кафедры экономики и организации производства УО «Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь.

**Сфера научных интересов:** проблемы ресурсосбережения на предприятиях промышленности, формирование кластерных образований.

**Связь с автором:** [shymak\\_jg@mail.ru](mailto:shymak_jg@mail.ru)

## ЗМІСТ

<b>Камінська Тетяна, Дворнік Ніна</b> Удосконалення методики складання звіту про фінансові результати в умовах глобалізації економіки	<b>7</b>
<b>Камінська Тетяна, Полякова Надія</b> Облік доходів підприємства: теоретичний аспект	<b>12</b>
<b>Кондратюк Олександра</b> Сучасні проблеми аудиту в Україні	<b>17</b>
<b>Кривецкая Анастасия, Кравчук Евгения</b> Контроль качества продукции на предприятии: проблемы и профилактика брака	<b>22</b>
<b>Кузнецова Світлана, Петік Оксана</b> Таргет-костинг та його впровадження на основі ABC-аналізу	<b>27</b>
<b>Лебедевич Світлана</b> Концепція формування системи екологічного страхування в лісовому секторі економіки	<b>35</b>
<b>Лесина Татьяна, Антонов Александр</b> Разработка предложений по повышению эффективности деятельности таможенных органов на основе применения информационных технологий	<b>40</b>
<b>Лесина Татьяна, Волкова Юлия</b> Большие данные – большие возможности	<b>45</b>
<b>Лесина Татьяна, Маташнёва Татьяна</b> Оценка налоговой нагрузки. автоматизация расчетов	<b>50</b>
<b>Лесина Татьяна, Семко Елена</b> Фрилансинг или аутстаффинг: выбор работодателя	<b>54</b>
<b>Лесина Татьяна, Усцов Дмитрий</b> Влияние энергетического кризиса 1973 года на экономику разных стран	<b>60</b>
<b>Лопух Юлия, Божко Евгений</b> Совершенствование организации надзора в банковской системе Республики Беларусь	<b>70</b>
<b>Лоханова Наталія, Палій Лілія</b> Порівняння національних та міжнародних стандартів обліку в аспекті впливу податкових різниць на фінансовий результат	<b>75</b>
<b>Маркевич Елена</b> Развитие социально-ориентированной рыночной экономики в Республике Беларусь	<b>81</b>
<b>Невдах Сергей, Мосевич Наталья</b> Методика анализа финансовых результатов деятельности на примере СПК «Озеры»	<b>86</b>

<b>Пащенко Татьяна</b> Вопросы определения доходов по основным видам деятельности при проведении бухгалтерской экспертизы организаций, применяющих специальные режимы налогообложения	<b>91</b>
<b>Пригодич Ирина, Ермак Анастасия, Давидович Татьяна</b> Банкострахование в сфере розничного кредитования	<b>99</b>
<b>Семенишена Наталія</b> Формування управлінської звітності інституційних одиниць за центрами відповідальності	<b>105</b>
<b>Сергиенко Наталья, Горбов Александр</b> Единая информационная система как механизм контроля государственных финансов	<b>113</b>
<b>Сергиенко Наталья, Попова Наталья</b> Оценка реализации государственной программы «развитие образования»	<b>117</b>
<b>Сергиенко Наталья</b> Методологические подходы к определению внутреннего финансового контроля	<b>122</b>
<b>Сергиенко Наталья, Щербакова Наталья</b> Самообложение граждан как форма инициативного бюджетирования	<b>128</b>
<b>Султанова Карина, Абрамчик Екатерина</b> Проблемы составления отчёта о движении денежных средств по МСФО в коммерческих организациях Республики Беларусь: выбор метода и сложности применения	<b>134</b>
<b>Сусякова Оксана</b> Анализ финансовой устойчивости как метод контроля за деятельностью страховщика	<b>140</b>
<b>Третьякова Марина</b> Организация перевозочного процесса на предприятиях автомобильного транспорта	<b>146</b>
<b>Трухоновец Елена</b> Организационная структура рынка голубики высокорослой в Республике Беларусь	<b>153</b>
<b>Федоришина Лідія, Пацар Ольга</b> Проблеми ведення податкового обліку ФСП	<b>159</b>
<b>Хомик Христина</b> Організаційно-методичні засади внутрішнього аудиту екологічних витрат підприємств лісового господарства	<b>166</b>
<b>Khomyn Petro</b> Virtual accounting theory	<b>170</b>
<b>Чеплянский Юрий, Гвозд Наталья</b> Совершенствование логистической деятельности РТЭУП «Белинтертранс (БТЛЦ)»	<b>179</b>

<b>Шелін Станіслава</b> Проблеми сучасного стану заробітної плати	<b>186</b>
<b>Шешукова Татьяна</b> Анализ деятельности экономической службы предприятия по управлению коммерческим расчетом	<b>194</b>
<b>Шумак Жанна, Зуёнок Кристина</b> Мотивация и стимулирование трудовой деятельности персонала	<b>201</b>
<b>Шумак Жанна</b> Определение зависимости материалоотдачи от внешних и внутренних факторов	<b>208</b>