

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

СТУДЕНТСЬКИЙ НАУКОВИЙ ВІСНИК

*Серія «Економічні та
гуманітарні науки»*

*Науковий збірник
Випуск 12*

Частина 3

Луцьк-2013

Студентський науковий вісник. Серія «Економічні та гуманітарні науки». Науковий збірник. Випуск 12. Частина 3. – Луцьк: РВВ ЛНТУ, 2013. – 498 с.

ISBN 978-617-672-046-1

Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації *КВ 18406-7206Р* від 27 вересня 2011 р.

В збірнику представлені статті студентів економічних спеціальностей.

Рекомендується для наукових працівників, аспірантів та студентів.

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ:

Відповідальний редактор:

Герасимчук З.В.

доктор економічних наук, професор

Заступники відповідального редактора:

Божидарнік Т.В.

доктор економічних наук, доцент

Московчук А.Т.

кандидат економічних наук, доцент

Відповідальні секретарі:

Іцик Т.О.

кандидат економічних наук, ст. викл.

Олександренко І.В.

кандидат економічних наук, доцент

Члени редакційної колегії:

Байдакова Л.І.

доктор технічних наук, професор

Барський Ю.М.

доктор економічних наук, професор

Вахович І.М.

доктор економічних наук, професор

Жук О.М.

кандидат історичних наук, доцент

Ковальська Л.Л.

доктор економічних наук, професор

Мартинюк А.П.

кандидат філологічних наук, доцент

Морохова В.О.

кандидат економічних наук, професор

Різник Н.С.

доктор економічних наук, доцент

Савош Л.В.

кандидат політичних наук, доцент

Садовська І.В.

кандидат економічних наук, професор

Ситник О.І.

кандидат політичних наук, доцент

Рекомендовано до друку Вченою радою Луцького національного технічного університету (протокол № 4 від 03 грудня 2013 року).

УДК 631.1

Витаховская А.С., магистрант

*Научный руководитель: Шумак В.В., к.б.н., доцент

Полесский государственный университет

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА И ПЕРЕРАБОТКИ ЛЬНОПРОДУКЦИИ

© *Витаховская А.С., Шумак В.В.*

Раскрыты особенности функционирования льняного подкомплекса и проанализированы варианты решения проблем, возникающих в данной отрасли.

Ключевые слова: льняной подкомплекс, эффективность, переработка, льнозавод, льноволокно, качественные характеристики.

The features of the functioning of linen sub and analyze solutions to the problems that arise in this industry.

Keywords: flax subunit, efficiency, recycling, flax mill, flax, qualitative characteristics.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими заданиями. Льноводство – это потенциально экономически выгодная отрасль АПК Республики Беларусь. Однако, в последнее десятилетие она переживает период спада экономической эффективности. Отрасль является убыточной и одной из самых проблемных в аграрном секторе экономики. В этой связи возникает необходимость поиска наиболее эффективных вариантов решения проблем хозяйствующих субъектов.

Анализ последних исследований, в которых обозначено решение проблемы. Исследованием вопросов формирования и оценки эффективности льняного подкомплекса занимались многие ученые. Проблемы повышения эффективности льнопроизводства исследовали В.В. Живетин, М.М. Ковалев, Б.А. Поздняков, М.М. Труш и многие другие.

Цели статьи. Раскрыть особенности функционирования

льняного подкомплекса и дать оценку эффективности производства и переработки льнопродукции.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Производство и переработка льна насчитывает многовековую историю. В последнее десятилетие льняная отрасль республики переживает период спада экономической эффективности. Отрасль является убыточной и одной из самых проблемных в аграрном секторе экономики. В соответствии с этим основной целью работы явилось изучение деятельности в отрасли и поиск наиболее эффективных вариантов решения проблем хозяйствующих субъектов.

Ежегодно в мире засевают льном более 7 млн. га, из которых около 17% приходится на лен-долгунец. Производство и переработка льна-долгунца осуществляется в таких странах, как Россия, Франция, Бельгия, Нидерланды, Беларусь, Украина, Италия, Польша, Чехия, страны Балтии, Венгрия, Румыния.

Около 6 млн. га в мире отводится для посевов масличного льна (используемого преимущественно для производства масла).

В Республике Беларусь возделыванием льна занимаются 158 льносеющих организаций, работает 36 льнозаводов, 5 филиалов, 6 участков и 2 цеха, 5 экспортно-сортировочных баз, 16 льностанций.

Страна располагает благоприятными почвенно-климатическими условиями для возделывания льна в необходимых объёмах как для внутреннего рынка, так и для выхода на внешний [1, с.187].

Проблемы отрасли и отдельного предприятия были проанализированы на конкретном примере. В процессе исследования было установлено, в целом отрасль находится в сложном состоянии, что отмечено в основных направлениях развития АПК Республики Беларусь. Изученное предприятие ОАО "Ивацевичский льнозавод" является убыточным и требует решения проблем, связанных с улучшением эффективности использования основных и оборотных средств. Также по данному предприятию наблюдается отрицательная динамика по показателям рентабельности собственного капитала. Финансовое состояние предприятия отмечено как неустойчивое, за период 2010-2012 гг.

Нынешнее состояние льняного подкомплекса в Беларуси нельзя назвать удовлетворительным. Этому способствуют следующие причины:

- несоответствие количественных и качественных параметров

техники оптимальным потребностям;

- полное нарушение технологических режимов на всех стадиях производства льносырья и продвижения продукции;

- посевы по льнонепригодным и неподготовленным землям с неоптимальными предшественниками [2, с.3-4];

- применение несоответствующего сортового состава. При использовании старых и недостаточно продуктивных сортов ежегодно теряется 10-15% урожая льна [3, с.38].

Всё это ведёт к снижению качества сырья. Убытки, которые несут предприятия в результате осуществления производственно-хозяйственной деятельности, сокращают возможности субъектов хозяйствования в плане технологического развития, совершенствования выпускаемой продукции. Возникающие проблемы делают подкомплекс неконкурентоспособным. Финансовое состояние предприятий льноперерабатывающей отрасли на протяжении последних 10 лет остаётся на критическом уровне.

Основными проблемными вопросами в секторе переработки льна являются:

- 1) низкое качество льносырья, поступающего на предприятия от льносеющих организаций;

- 2) неудовлетворительный уровень использования производственных мощностей льнозаводов (менее 70-75%) [4, с.31];

- 3) слабая технологическая подготовка инженерно-технических специалистов по первичной обработке на льноперерабатывающих предприятиях [5, с.27].

К сожалению, материально-техническая база отрасли сформирована на низком технологическом уровне, а поскольку рассматриваемый вид производственной деятельности считается высокзатратным, то и соответственно, зачастую экономически невыгодным в сравнении с другими.

Причинами этого являются неустойчивое финансовое положение большинства льносеющих хозяйств, невозможность соблюдения ими принципа комплексности при инвестировании, а также дефицит средств для покупки необходимых гербицидов и удобрений, применение которых улучшает урожайность и качество льна [6, с.30].

Следует отметить, что лён очень отзывчив на изменение погодно-климатических условий, на предшествующие культуры. Среди областей наиболее пригодные почвы наблюдаются в Витебской

области – 54%, Могилёвской – 47% и Минской – 30% [7, с.1-2].

В последние годы посевные площади льна в республике стабилизировались на уровне 70-80 тыс. га (таблица 1). Из данной таблицы видно, что в республике за период 2010 – 2012 года наблюдается тенденция снижения посевных площадей льна с 80,2 до 61,7 тыс.га, т.е. на 23,1%. По посевным площадям льна лидирующее место отводится Витебской области. В 2012 году – 18,9 тыс.га. Витебская область является наиболее благоприятным регионом для выращивания культуры. Второе место по возделыванию льна занимает Минская область. В этом регионе также снизились посевные площади с 16,1 в 2010 году до 13,0 тыс.га в 2012, т.е. на 19,3%.

Таблица 1

Посевные площади льна в Республике Беларусь, тыс.га

	Годы		
	2010	2011	2012
Республика Беларусь	80,2	68,0	61,7
Области:			
Брестская	6,0	5,6	5,8
Витебская	30,1	23,3	18,9
Гомельская	6,0	6,0	4,8
Гродненская	11,4	8,6	8,2
Минская	16,1	14,0	13,0
Могилевская	10,6	10,5	11,0

Примечание – Источник: [8, с.81].

Особое внимание следует уделять урожайности льноволокна. Именно она определяет доходность отрасли. Урожайности волокна 10 – 12 ц/га было бы достаточно для загрузки мощностей перерабатывающей промышленности и обеспечивало безубыточную деятельность. Однако за последние несколько лет урожайность льнопродукции в республике не превышала 7,8 ц/га (см. таблицу 2).

Таблица 2

Урожайность льноволокна в Республике Беларусь, ц/га

	Годы		
	2010	2011	2012
Республика Беларусь	7,8	7,2	7,7
Области:			
Брестская	9,4	9,3	8,5
Витебская	6,6	5,9	7,5
Гомельская	8,5	7,5	10,0
Гродненская	7,9	8,8	8,3

Минская	8,0	7,3	6,5
Могилевская	9,5	7,7	7,8

Примечание – Источник: [8, с.122].

Из таблицы 2 видно, что в республике за период 2010 – 2012 года урожайность льноволокна колеблется. С 2010 по 2011 год наблюдается тенденция снижения данного показателя с 7,8 до 7,2 ц/га, т.е. на 7,7%. С 2011 по 2012 год, наоборот, урожайность увеличилась с 7,2 до 7,7 ц/га, т.е. на 6,9%. В 2012 году наибольшая урожайность льноволокна в Гомельской области – 10 ц/га.

В 2013 году урожайность льнопродукции в республике составила 7,5 ц/га. Уровень урожайности льна в республике недостаточен для эффективного ведения отрасли.

Качественные параметры конечной продукции закладываются на протяжении всего технологического процесса, но наиболее важной является стадия производства сырья, т.е. льнотресты, и его первичной переработки. Качество тресты не только определяет сортность длинного волокна, цена которого на рынке в 3-4 раза выше короткого, но и получаемое его количество (выход).

Наиболее слабым звеном при возделывании льна является низкая техническая оснащённость его производства.

Применяемая в республике технология возделывания и уборки льна приводит к снижению качества льноволокна на 30-40% и потере 45-50% льносемян [9, с.89].

Таким образом, современное состояние льняного подкомплекса Республики Беларусь нельзя назвать удовлетворительным. Посевные площади льна и валовой сбор льноволокна снижаются. Низкий уровень механизации, несовершенство технологии, малая урожайность, большие затраты труда приводят к высокой себестоимости льнопродукции. Перспективным является внедрение отдельной технологии уборки льна, позволяющей обеспечить снижение энергозатрат и повышение качества продукции.

Как известно, экономическая эффективность сельскохозяйственного производства и переработки формируется под воздействием разнообразных факторов: условия производства (природные: почва, рельеф, климат; экономические: цены на семена, удобрения, приобретаемое оборудование); материальные и трудовые ресурсы; затраты производства; технология и организация производственных процессов.

Эффективность льнопроизводства наиболее полно характеризуется системой натуральных и стоимостных показателей: урожайность льна, стоимость валовой продукции, величина дохода с единицы земельной площади, производительность труда, себестоимость, рентабельность производства и параметры использования производственных фондов сельскохозяйственных предприятий.

Однако натуральные показатели отражают лишь одну сторону эффективности. Для выявления экономического эффекта необходимо также знание совокупных затрат труда и денежных средств, которые обеспечили получение данной урожайности. Один и тот же уровень урожайности может быть достигнут при различных затратах труда и средств. Более того, при одинаковом урожае может быть различное качество продукции, что оказывает влияние на эффективность производства.

Проблемы, с которыми сталкивается предприятие, требуют более эффективных вариантов решения, необходимо совершенствование организационной составляющей производственно-хозяйственной деятельности, строгое соблюдение технологических параметров.

Для сохранения и укрепления потенциала производства льноволокна, увеличения объемов реализации с одновременным повышением качества продукции необходима государственная поддержка на пополнение оборотных средств и инвестиции.

Обеспечение конкурентоспособности и повышение эффективности производства льнопродукции можно достичь за счет увеличения выработки высококачественного длинного льноволокна. В этом случае затраты на производство 1т волокна примерно остаются величиной постоянной, а стоимость волокна возрастает за счет увеличения удельного веса длинного волокна в общем объеме льноволокна, выработанного предприятиями.

Качество волокна во многом зависит от качества льнотресты. Чем лучше по качеству треста и лучше налажен процесс выделения волокна, тем больше получается длинного волокна и меньше короткого. Поэтому необходимо обеспечить льнозаводы семенным материалом для возделывания льна и его посев производить районированными высокопродуктивными сортами.

Для эффективной работы льноперерабатывающих предприятий необходимо строго соблюдать технологию возделывания льна с

учетом сортовых особенностей, гранулометрического состава и агрохимических свойств почвы. Немаловажным является оптимальное соотношение вносимых в почву минеральных удобрений.

В целях улучшения качества льнопродукции необходимо производить сортировку льнотресты перед подачей в производство. Это позволит увеличить средний номер выпускаемого льноволокна.

Кроме того, необходимо совершенствование технологии уборки льна. Следует обеспечить тщательный контроль над технологией его возделывания, приготовлением тресты, а также механической обработки тресты, обеспечивающей производство высококачественной продукции.

Качество волокна во многом зависит от основных производственных фондов. Поэтому для эффективной деятельности предприятий необходимо осуществить технологическое перевооружение, внедрить прогрессивные технологии переработки.

С целью увеличения эффективности производства и переработки льнопродукции необходимо осуществлять мотивацию труда. Ежемесячное премирование работников в размере до 30% сдельного заработка должно осуществляться за счет роста объемов производства и качества льнопродукции.

Реализация данных мероприятий обеспечит снижение постоянных издержек, повысит конкурентоспособность льноволокна за счет улучшения его качества, что в первую очередь положительно скажется на финансовом состоянии всех льноперерабатывающих предприятий.

Было установлено, что предприятие ОАО "Ивацевичский льнозавод" является убыточным и требует незамедлительного решения проблем. Так по данному предприятию наблюдается отрицательная динамика по показателям рентабельности собственного капитала. Финансовое состояние предприятия является неустойчивым. Анализ показал, что на предприятии с 2010 по 2012 год наблюдается увеличение выручки от реализации продукции с 2688 млн. белорусских рублей до 5782 млн. белорусских рублей. Прослеживается тенденция увеличения себестоимости реализованной продукции с 4600 млн. белорусских рублей в 2010 году до 7090 млн. белорусских рублей в 2012 году. На предприятии себестоимость продукции превышает выручку, поэтому имеет место убыток. За рассматриваемый период он колеблется. Уровень рентабельности продукции в 2012 году по сравнению с 2010 увеличился на 237,37 %, а

уровень рентабельности продаж – на 65,15 %.

Выводы. Таким образом, в целях повышения эффективности работы предприятия необходима замена оборудования по производству длинного волокна. Исследование также показало, что целесообразно будет установить оборудование по производству брикетов из костры, а затем реализовывать данную продукцию либо использовать в собственных целях.

Указанные мероприятия позволят предприятию работать эффективно, тем самым выпуская более качественную продукцию и сократить загрязнение окружающей среды отходами производства. Суммарное увеличение прибыли от предложенных мероприятий составит 1148,814 млн. белорусских рублей. Экономический эффект, таким образом, составит более 430 млн. белорусских рублей.

1. Экономика организаций и отраслей агропромышленного комплекса. В 2 кн. Кн. 2 / В.Г. Гусаков [и др.]; под общ.ред. акад. В.Г. Гусакова. – Минск: Беларус. наука, 2007. – 706с.
2. Состояние и перспективы развития льняного комплекса / В.Г. Гусаков [и др.] // Земляробства і ахова раслін: Навукова-практычны часопіс. – 2011. - №2. – с.3-5.
3. Льняной комплекс: причины убыточности и механизм повышения эффективности / В. Гусаков [и др.] // Аграрная экономика: Ежемесячный научный журнал. – 2012. - №5. – с.35-39.
4. Конкурентоспособность и эффективность льняного подкомплекса Беларуси: система мер / В. Гусаков [и др.] // Аграрная экономика: Ежемесячный научный журнал. – 2012. - №4. – с.27-35.
5. Голуб, И.А. Основные направления повышения эффективности льноводства в Беларуси: потенциал и перспективы использования / А.В. Ключков и др. // Белорусское с/х. – 2012. - №1. – с.24-28.
6. Гусаков, В. Проблемы и перспективы развития льняной отрасли Беларуси / В. Гусаков, В. Бельский, А. Шпак // Аграрная экономика: Ежемесячный научный журнал. – 2011. - №9. – с.30-37.
7. Голуб, И.А., Богдевич, И.М., Сорока, С.В. Рекомендации по возделыванию льна-долгунца с учётом особенностей 2012 года.
8. Статистический сборник. Сельское хозяйство Республики Беларусь, Минск, 2012. – 282с.
9. Казакевич, П.П. Техничко-техналагічныя асновы павышэння якасця льняной тресты / П.П. Казакевич // Весці нацыянальнай Акадэміі Навук Беларусі: Серыя аграр. навук. – 2013. - №1. – с.89-93.

ЗМІСТ

Бабей А.П. Эффективность использования банковских платежных карточек на примере «Приорбанк» ОАО.....	9
Бичев А.Н. Появление и распространение сетевых денег на примере биткоинов	14
Бойко О.А. Сутність і роль фінансової звітності у системі прийняття управлінських рішень	22
Босакевич О.В. Управління дебіторською заборгованістю для поліпшення фінансової стійкості підприємства	28
Бруй К.В. Оптимизация денежных потоков как элемент управления устойчивостью финансового состояния организации	33
Буднік М.В. Проблеми формування і оцінки фінансових результатів в торгівлі	43
Витаховская А.С. Оценка эффективности производства и переработки льнопродукции	49
Волошко М.И. Совершенствование рынка ценных бумаг в Республике Беларусь	57
Małgorzata Galecka, Piotr Luty Analiza finansowa spółek komunalnych realizujących zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu	65
Гацюк О.В. Управлінський облік: аналіз наукових підходів	74
Гнускова Ю.М. Оптимізація витрат суб'єктів господарювання в сучасних умовах	78
Гребенюк Ю.М. Удосконалення організації зовнішньоекономічної діяльності підприємства (на матеріалах ПАТ "Ковельсьільмаш")	84

Громкова И.С. Методики рейтинговой оценки кредитоспособности заемщика	94
Губарик Р.А. Використання даних бухгалтерського обліку при визначенні податку на прибуток підприємств	102
Гудкова Д.Д. Основные пути и стратегии развития современного бухгалтерского учета: к вопросу об изменениях федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	107
Данилюк А.А. Перспективи розвитку альтернативних джерел енергії в Україні	113
Демидович И.В. Инвестиционная политика Республики Беларусь	117
Ерохина Е.М. Внедрение международных стандартов в бюджетной сфере РФ	125
Живаева М.А. Ключевые показатели деятельности организации – обязательный компонент учетно-аналитического обеспечения оценки бизнеса	129
Захарова В.А. Сложность учета расходов на рекламу при исчислении налога на прибыль	135
Кирилюк А.С. Вплив логістичних витрат на результати роботи логістичної системи	143
Кобець О.С. Необхідність впровадження логістичних концепцій на підприємствах	148
Коваленко С.С. Методика оценки обязательственных рисков и их отражение в бухгалтерском учете	152
Ковальчук Ю. Інноваційний потенціал підприємства: сутність та фактори впливу на нього	157

Кондря О.В.	
Необходимость формирования системы внутреннего контроля в организациях различной организационно правовой формы	161
Котюн Ю.О.	
Ринок нерухомості та шляхи його розвитку	170
Кривовязюк Л.В.	
Зміст економічного аналізу та його роль в управлінні підприємством	177
Круглик М.В.	
Оцінка методичних підходів до аналізу виробництва і реалізації продукції	182
Кручинкина М.В.	
Управление дебиторской задолженностью на основании расчета кредитного лимита	189
Кужель В.О.	
Оцінка вартості необоротних матеріальних активів	196
Кузьмич В.І.	
Ідентифікація інтелектуальних активів в обліку	201
Кухарчук В.А.	
Нормативно-правові аспекти стратегічного планування розвитку сільськогосподарських підприємств	204
Iwona Ładysz	
Mediacja jako alternatywna metoda rozwiązywania sporów gospodarczych	212
Матылевич В.А., Мурина И.А.	
Проблемы формирования человеческого капитала в национальной экономике	223
Матылевич В.А.	
Снижение себестоимости как фактор повышения конкурентоспособности продукции предприятия	232
Матылевич В.А.	
Методики бухгалтерского и традиционного анализа движения финансовых ресурсов страховой организации по рисковому видам страхования	240
Мельник І.Д.	
Оцінка наукових підходів до економічної природи прибутку	247

Мурина И.А. Проблемы и пути развития конкуренции в Республике Беларусь	252
Мурина И.А., Матылевич В.А. Проблемы трудовой миграции населения Республики Беларусь	260
Мурина И.А., Матылевич В.А. Проблемы учета готовой продукции и пути их улучшения	265
Мышко Т.А. Совершенствование анализа ликвидности и платежеспособности организации	272
Мядюта О.А. Облікове забезпечення нормувння амортизації на сільськогосподарських підприємствах і теоретично практичні аспекти	278
Назарчук С.В. Облік і контроль витрат на ремонти основних засобів у бюджетних закладах	289
Науменко І.І. Особливості обліку в будівництві	294
Нечипорук В.В. Теоретичні аспекти аналізу ефективності використання основних фондів	302
Нистюк Е.А. Обзорное рассмотрение применения МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»	306
Павляшик Ю.С. Виробничі запаси як об'єкт організації обліку і контролю	313
Парфелкина Л.О. Путь к эффективной системе водоснабжения через модернизацию	321
Прищепа Е.А. Оценка эффективности организационной структуры управления как одной из проблем развития организаций в экономике, на примере «ОАО Слуцкий сыродельный комбинат»	329
Риковський О.В. Удосконалення системи управління оновлення продукції в інноваційно активних промислових підприємствах	334

Романець Т.В.	
Багатогранність поняття «фінансовий стан підприємства» та критерії оцінки його стійкості	339
Романішин І.В.	
Класифікація поточних зобов'язань	346
Рубінська Ю.І.	
Економічна сутність поняття «дохід підприємства»	357
Русецкая А.Н., Филипенко Н.В.	
Проблемы учета и анализа транзакционных издержек	362
Савчук О.О.	
Податкові різниці: питання теорії і практики	370
Салина К.А., Спирина Н.Н.	
Транзакционные издержки как объект бухгалтерского учета и экономического анализа	380
Сардачук А.О.	
Еволюція поняття «соціальні витрати»	388
Свистун С.	
Необхідність забезпечення конкурентоспроможності потенціалу підприємства	394
Слівінська Ю.В.	
Економічна суть оборотних активів, проблеми їх визнання й класифікації: зарубіжний аспект	399
Смоляр І.О.	
Роль якості обліково-аналітичної інформації в системі економічної безпеки підприємства	405
Стаднік Н.С.	
Інформаційне забезпечення обліку як системи управління	410
Тепловская Е.С., Денисова В.В.	
Основные тенденции нормативного регулирования бухгалтерского учета в 2013 году и перспективы их развития	415
Ткачук Ю.С.	
Сучасний стан, проблеми та перспективи українсько-російського транскордонного співробітництва	422
Тот І.І.	
Транскордонне співробітництво в умовах інтеграційних процесів України	428
Тымуль Е.И.	
Использование инструментов математической статистики для финансового планирования в энергетике	434

Харитончик А.И.	
Оценка факторов формирования инфляционных процессов в экономике Республики Беларусь	442
Хітрош В.О.	
Відображення витрат на якість продукції сільськогосподарських підприємств: обліковий аспект	448
Хомич І.В.	
Визначення економічної сутності фінансового результату	455
Цуканова М.В.	
Антикризисное регулирование деятельности малых предприятий в зарубежных странах	460
Barbara Czekirda, Iryna Kovalchuk, Alex Makowiecki	
Globalizacja jako jeden z determinantów źródłem migracji	469
Чак Ю.І.	
Проблеми обліку витрат в сільському господарстві	481
Ярмолюк О.П.	
Актуальні питання обліку і контролю біологічних активів у рослинництві	487