

УДК 631.153

**ОБОСНОВАНИЕ НОРМАТИВНЫХ ПАРАМЕТРОВ
ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БИЗНЕС-ПЛАНОВ
И ПРОГНОЗОВ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

Ю.Г. Храмов, к.э.н., доцент

Снижение эффективности сельскохозяйственного и перерабатывающего производства в условиях рыночной экономики связано не только с диспаритетом цен на продукцию и ресурсы.

Часть влияния связана с системой, организацией и планированием бизнес-планов, бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных и других предприятиях.

Отчетный бухгалтерский баланс, заполняемый в предприятиях, отражает динамику реальных показателей на начало и конец отчетного периода, позволяет определить разницу и вектор их изменения. Однако простая оценка и динамика разницы отдельных показателей баланса содержит в себе элементы недостоверности и искажения действительного состояния дел. Например, уровень запасов одного из предприятий, имеющего кроме молочно-мясной фермы, цеха переработки зерна, молока и мяса, производящего продукции на 48,5 млн.руб. при сумме издержек 37,2 млн. руб., может составлять из-за отсутствия денежных средств всего 3000 т.руб. и менее, что и будет отражено в балансе. В то же время в бизнес-плане для обеспечения поточности, ритмичности и непрерывности технологических процессов, предприятию требуется иметь запасов не менее чем на 4-6 месяцев работы или по действующим нормативам - не менее 12 млн. руб.

Следовательно, оценку запасов в балансе надо проводить не по сумме их наличия или остатков, разнице между ними, а в сравнении с нормативами запасов, индивидуальными для каждого процесса производства или переработки. Отсюда отсутствие нормативов отдельных показателей, тех же запасов, наличных денежных средств и других, не позволяет правильно оценить достоверность и надежность отчетного баланса, искажает реальную итоговую оценку деятельности предприятия, его подразделений.

Поэтому основной базой для анализа и сравнения этих показателей является бизнес – план, если он составлен и имеется в каждом предприятии, он и позволяет аналитически объединить в единое целое нормативные и отчетные показатели бизнес – плана и бухгалтерского баланса.

Поэтому особого внимания заслуживают при заполнении и планировании бухгалтерского баланса такие его разделы и показатели, как *Оборотные активы *, * Краткосрочные обязательства *, Денежные средства *.

Последние нововведения и совершенствование методологии со-

ставления бухгалтерского баланса больше учитывают требования европейских и международных стандартов, что, конечно, необходимо, однако специфика нашей рыночной экономики, динамики производства, переработки и торговли сельскохозяйственной продукцией диктует свои не всегда адекватные требования к формированию, обоснованию размеров и структуры отдельных показателей и разделов бухгалтерского баланса.

В частности, освоение в сельскохозяйственных предприятиях в последние годы процессов переработки продукции – зерна, молока, мяса, открытие соответствующих миницехов, требует пересмотра и уточнения ряда отчетных и плановых показателей бухгалтерских балансов.

Так, если рассматривать в бизнес-плане и оценивать деятельность одного из типов сельскохозяйственных предприятий, имеющего производство и переработку продукции, – зерна, молока, мяса, то можно видеть, что динамика, размеры и структура отдельных показателей в бухгалтерском балансе существенно меняется.

Например, в бизнес-плане (модели) одного из подобных типов предприятий, имеющего одну молочно-мясную ферму с производством молока и мяса, далее, отделение по производству зерна; затем молочный и колбасный цеха, цех переработки зерна, наблюдаются, во-первых, заметные структурные изменения факторов производства – размера и состава основных средств производства. Так, средства производства фермы на 140 голов – здания, оборудование, животные общей стоимостью 4137 т.руб. составляют более половины – 53,7 % стоимости всех основных средств производства предприятия, в то время как продукция этой фермы – 4134 т.руб. имеет долю в общей выручке только 8,5 %, в то же время продукция трех цехов переработки при заметно меньшей доли основного капитала стоимостью в 3000–4000 т.руб. составляет 91,5 % или 44415 т.руб. То есть на один рубль основного капитала цехов переработки производится за год 12,5 руб. продукции, что обеспечивается в свою очередь ускоренным и увеличенным оборотом запасов сырья и компонентов в течение года, или в расчете на месяц требуется до 2534 т. руб.

Из этого следует, что и в прогнозе – расчете бухгалтерского баланса для данного типа предприятий в разделе **Оборотные активы** в статье **Запасы** (п.210) следует вначале предусмотреть увеличенный норматив запасов сырья и компонентов в бизнес-плане – для цехов переработки – в целом до 15,0 – 18,0 млн. руб. вместо 3,0 – 5,0 млн. руб. по традиционной схеме.

Для приобретения такой массы запасов, способных обеспечивать стабильные и ритмичные процессы переработки продукции в течение года, потребуется выделить и увеличить нормативы денежных средств в виде краткосрочных обязательств (займов, кредитов) до 5,0-8,0 млн. руб.,

что также необходимо отразить в бизнес-плане. При небольшой дебиторской задолженности, своевременных платежах за поставленную продукцию, можно обойтись и меньшей суммой заемных средств для формирования запасов, однако реальные ситуации с платежами и расчетами за продукцию далеки от идеала.

Кроме того, специфика процессов в цехах переработки – непрерывность, поточность, согласованность, взаимозависимость, требует исключить возможность срыва поставок сырья и формирования запасов как в помесечном, так и годовом разрезе.

Поэтому в бухгалтерском балансе, его проекте-прогнозе, необходимо предусмотреть по данным бизнес-плана резервные фонды запасов, сырья, компонентов и специальные, резервные источники финансирования на покрытие краткосрочных обязательств, в том числе за счет прибыли – до 10 – 20 % ее массы.

Для вышеназванного типа предприятия с производством и тремя цехами переработки продукции масса прибыли составляет по бизнес-плану – за год 11395 т. руб. или в среднем на месяц 949 т. руб., поэтому в плане – прогнозе бухгалтерского баланса на создание специальных резервных фондов за счет прибыли можно выделить в расчете на год до 2279 т. руб. из общей ее массы.

Введение увеличенных нормативов резервирования специальных денежных средств в бизнес-план и прогноз-проект бухгалтерского баланса требует изменения нормативно-правовой базы, корректировки ее положений в пользу предприятий АПК.

Следует далее учесть, что процессы переработки продукции требуют, исходя из факторов технологичности и ритмичности поставок сырья и компонентов, резервирования определенных денежных средств на разовые операции по закупкам сырья и компонентов. Так, на разовую оплату поставки зерна данному типу предприятия транспортом (*Камаз*, прицеп) – до 20 т. и более требуется для оплаты одновременно не менее 80-100 т. руб.

Также в животноводстве для разовой оплаты поставок зернофуража в размере 10-20 т требуется до 40-90 т. руб. одновременно. В то же время у предприятия таких денег часто нет ни в кассе, ни на расчетном счете. Поэтому целесообразно сначала в бизнес-плане, а далее в прогнозе бухгалтерского баланса, в разделе *Оборотные активы*, по статье *Денежные средства* предусмотреть наличие денег в кассе (поз. 261) не менее 40-60 т. руб., частично в виде специального кассового резерва, что также требует частичного изменения соответствующих инструкций.

Далее, на расчетном счете в этих же целях (поз. 262) также целесообразно иметь денежные средства в размере 0,5-1, 0 % годовой выручки

или 240-480 т.руб. или в размере 3-5 -- дневной выручки 405 т. руб. Для этой части средств предусмотреть строго целевое назначение (оперативное приобретение ресурсов).

Далее, для стабильной работы колбасного цеха этого предприятия мощностью до 0,5-1,0 т колбас в сутки, требуется по бизнес-плану иметь запас молодняка на откорме или денежные средства для закупок его на стороне – на неделю работы – на сумму до 200-400 т. руб., на месяц до 800-1000 т. руб. Для цеха переработки молока также требуется на день до 4-5 т молока на сумму до 24-30 т. руб., на неделю -- до 180 т. руб., на месяц – до 500-700 т.руб. Далее, для цеха переработки зерна также требуется, кроме собственного зерна, до 2000 т. покупного зерна или до 150-200 т в месяц на сумму до 0,8-1,0 млн. руб.

Следовательно, стоимость запасов на начало месяца (года) только по этим позициям должна быть не менее 1500-1700 т. руб. или до 10-20 % оборотных активов.

Целесообразно с позиций оптимизации нормативов пересмотреть методику и планирование многих разделов и показателей бизнес -- планов и одновременно ряд показателей и разделов прогнозов бухгалтерского баланса.

Игнорирование требований современной рыночной экономики при составлении бизнес-планов и прогнозов бухгалтерского баланса для отдельных предприятий, слабое, малообоснованное нормирование ряда показателей, искажают и уменьшают роль как бизнес-планов, так и отчетных бухгалтерских балансов, подрывают экономику предприятий, ухудшают показатели их финансовой устойчивости и прочности.

Например, для данного предприятия с прибылью в 11,4 млн.руб., рентабельностью инвестированного капитала свыше 100 %, общей рентабельностью в 30, 6 % срочный коэффициент покрытия равен всего 0,29 руб., ликвидность долга -- 1,01 руб.

Коэффициент финансовой прочности в целом недостаточен (-) 2,23, что соответствует оценке менее чем удовлетворительно. В то же время оборачиваемость активов и основного капитала, учитывая наличие цехов переработки, составляет 6,16-6,31 руб., что в целом заметно повышает эффективность всего производства и предприятия.

При наличии более обоснованного бизнес -- плана и на его базе бухгалтерского баланса – прогноза, оптимизации их показателей в части запасов, обязательств, денежных средств, можно более жестко подходить к составлению отчетного баланса, его оценке.

Следует также более полно и оперативно использовать для анализа, расчета, оценки баланса-прогноза и соответствующие данные плана производственно-финансовой деятельности предприятия (бизнес-плана).

Целесообразно, по нашему мнению, внутри предприятия применять и отраслевые бизнес-планы и балансы-прогнозы как в производстве, так и в переработке продукции, а далее – формировать сводные бизнес-планы и балансы.

Эти мероприятия усилят оперативность, взаимосвязанность и эффективность бизнес-планов, отчетных бухгалтерских балансов, балансов-прогнозов, планов производственно-финансовой деятельности предприятий.

УДК 636.2 : 613.3

СУТОЧНЫЕ РИТМЫ ПИЩЕВОГО ПОВЕДЕНИЯ ЧИСТОПОРОДНОГО И ПОМЕСНОГО МОЛОДНЯКА

Б.П. Мохов, д.б.н., профессор

Задачи повышения продуктивности сельскохозяйственных животных в условиях внедрения новой технологии наиболее успешно решаются на основе углубленного изучения жизненных функций организма, их потребностей и состояние адаптации.

По мнению Д.Иберта (1968), функциональная ритмичность тех или иных систем организма развивается из спонтанной подвижности клеток, в основе которой возможно находится изменение сложной молекулы белков. Р.Хайнд (1975), указывает, что об анатомических и физиологических причинах циркадных ритмов известно очень мало. При изучении биологических ритмов пищевого поведения и выделительных функций учитывались время и продолжительность приема корма, жвачки, потребления воды, выделения мочи и дефекации у молодняка в возрасте 9 и 15 месяцев.

Как показали наши исследования, в возрасте девяти месяцев бестужевский и помесный молодняк в течение суток имеет два периода активного приема корма.

У молодняка обеих групп первый период начинается в шесть часов утра и длится у бестужевского – до девяти часов включительно, а у помесного – до десяти.

Второй период начинается в 13 часов и продолжается в той и другой группах в течение семи часов. Начиная с 21 часа, активность приема корма резко падает. Совершенно не поедались корма бестужевскими бычками с 24 часов 40 минут до 4 часов 50 минут. У помесного молодняка этот перерыв менее двух часов. Спонтанная частота проявления рефлекса в ночные часы составила для помесного молодняка в среднем на одну голову два подхода к корму, для бестужевского – один.

В суточном ритме обеих групп выявлены две фазы активной жвачки. У бестужевских бычков первая фаза начинается в 11 часов, т.е. через два часа после приема корма, и длится до 14 часов. Эта фаза характеризу-