

Щодо аудиту будівельно-монтажних робіт, то можна сказати, що завдання, нормативна база і методика аудиту будівельних організацій в Україні недостатньо розвинуті. Аудиторська перевірка витрат у будівельних організаціях є досить трудомістким процесом, що вимагає від аудитора знання крім безлічі нормативних та інструктивних матеріалів також і особливостей обчислення собівартості продукції в окремих галузях і видах господарської діяльності. Аудит витрат будівельно-монтажних робіт - дуже ефективний інструмент для перевірки точності калькуляції собівартості будівельного виробництва, вартісної оцінки готових будівельних об'єктів

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Козик В. В. Управління витратами будівництва об'єктів реальних інвестицій / В.В. Козик, І.С. Тимчишин // – Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/9564/1/47.pdf>
2. Харламова О.В. Пропозиції щодо врахування галузевих особливостей аудиту будівельних організацій / О.В. Харламова // Научно-технический сборник. Коммунальное хозяйство городов. – 2007. - №77. – С. 252 – 258.
3. Римар Г. Специфіка формування витрат у будівництві / Г. Римар // Економічний аналіз. Зб.наук. праць кафедри економічного аналізу ТНЕУ. – 2010. Випуск 6. – С. 309-314.
4. Задорожний З.В. Проблемні аспекти нормативних документів з обліку витрат в будівництві / З.В. Задорожний // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Natural/Vzhdtu/econ/2009_4/12.pdf
5. Лищенко О.Г. Методика аудиту витрат за будівельними контрактами / О.Г. Лищенко // Вісник Запорізького національного університету. – 2011. - № 4(12). – С. 162 – 171.
6. Павленко О.В. Облік доходів, витрат та фінансових результатів в умовах збиткових контрактів / О.В. Павленко // Університетські наукові записки. – 2009. - №2(30). – С. 395 – 399.

УДК 338.124.4:(339.13:633.73)

ПОСЛЕДСТВИЯ ВЛИЯНИЯ ГЛОБАЛЬНОГО КРИЗИСА НА НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЫНОК КОФЕ

А.С. Нешкова, Е.А. Медведкина

Резюме. В данной работе проведен анализ современного развития рынка кофе в Украине, выявлены основные факторы, которые оказывают на него влияние. Разработаны прогнозы состояния рынка кофе в перспективе.

Ключевые слова: рынок кофе, баланс, потребление, динамика, предпочтения, стоимость.

Актуальность темы исследования. В течение последнего десятилетия кофейный рынок - второй по величине сырьевой рынок мира, который уступает лишь нефтяному. На современном этапе развития Украины, рынок кофе является одним из наиболее быстрорастущих и развивающихся. В результате страна стала рекордсменкой по темпам роста потребления кофе: за период с 2000 по 2010 годы среднегодовой рост потребления составил 23%, что почти в 10 раз выше мирового показателя (2,5%) [1]. В 2011 году ситуация изменилась – финансовые трудности кризисных лет и подорожание продукции привели к тому, что рынок кофе в Украине в натуральном выражении сократился на 20%. Поэтому следует установить возможные последствия влияния финансового кризиса на рынок кофе.

Цель работы – охарактеризовать современное состояние рынка кофе в Украине после финансового кризиса и спрогнозировать перспективы его развития.

Степень изученности. Среди публикаций насчет особенностей и тенденций отечественного рынка кофе следует отметить работы А. Симоненко, В. Тиравского, В.

Хомякова, О. Криницкой, Л. Дзюпиной. Но в последнее время глубоких исследований по данной тематике не проводилось.

Основная часть. Кофе - важный объект мировой торговли. Баланс развития мирового рынка кофе представлен в таблице 1. Мировое производство бобов кофе распределяется главным образом в странах Латинской Америки, на долю которых приходится 65% всего урожая кофе. Главным образом в Бразилии и Колумбии, а также в Мексике, Сальвадоре, Коста-Рике, Гватемале и др. Около 27% в странах Африки, главным образом в Кот-де-Вуаре, Эфиопии, Анголе, Уганде и др.; остальное - в Азии, преимущественно в Индонезии, Индии и на Филиппинах. Главный поставщик-экспортёр кофе - Бразилия (свыше 1/3 мирового экспорта кофе); значительное количество кофе на мировой рынок поставляют Колумбия, Уганда, Ангола, Гватемала, Мексика.

Таблица 1

Баланс мирового рынка кофе за 2009-2012 гг., млн. мешков [3]

Страна	Производство, млн. мешков			Экспорт, млн. мешков		Конечные запасы на 2011/2012
	2009	2010	2011	2010	2011	
Бразилия	39,47	48,1	43,15	32	24,93	4,94
Вьетнам	18,2	18,5	17,5	17,43	19	970
Индонезия	11,38	8,86	9,2	7,4	5,15	18
Колумбия	8,1	8,52	8,5	8,65	9	324
Эфиопия	-	7,5	8,3	-	-	-
Мировое производство	123,07	133,31	128,5	-	-	-
Мировое потребление	130,87	134,31	133,1	103,1	102,12	26,39
Соотношение произв. к потреб., %	94,04	99,48	96,54	-	-	-

От всего объема мирового производства, как правило, около 63 млн. мешков предназначается для экспорта. Остальное количество остается для внутреннего потребления в странах-производителях или складировается, при перепроизводстве, в специальных хранилищах. Экспорт кофе для многочисленных стран третьего мира одним из основных источников дохода. Основные страны-импортеры кофе в Украину – Индия, Бразилия, Колумбия, Германия, Нидерланды и Финляндия.

По видам производства и методам потребления рынок кофе можно поделить на такие сегменты:

- растворимый кофе;
- молотый кофе;
- кофе в зернах.

В зависимости от вида продукции можно выделить основные тенденции потребления:

- дешевый низкокачественный кофе – в основном потребляется в небольших населенных пунктах, районных центрах. Основной целевой сегмент – пассивные потребители;
- молотый кофе и кофе в зернах, качественный дорогой растворимый кофе – потребляют в основном в больших городах. Целевой сегмент – активные потребители;
- кофейные напитки – в основном потребляются в сельской местности.

За «кофейный стол» Украины отвечают несколько крупных транснациональных игроков – ООО Nestle-Ukraine, ЗАО Craft Foods Ukraine, Strauss Group (табл. 2), и несколько украинских операторов - СП ООО «Галка Лтд», ООО «Виденська кава», «ОдесПищеКомбинат», Днепропетровский пищекомбинат, к которым в последнее время присоединился ООО «Укркофе».

Таблица 2

Прибыль концернов-лидеров на украинском рынке кофе в 2011 г., млрд. грн.

Название концерна	Компании на отечественном рынке	Прибыль (млрд. грн.)
Craft Foods (США)	«Корона», «Milka», «Toblerone», «Шоколадная фабрика Украина», «Carte Noire», «Jacobs» и «Maxwell House».	32,912
Nestle (Швейцария)	«Nescafe», «Nesquik», «Nestlé», «Maggi», «Purina», «Торчин», «Світоч»	77
Strauss Group (Бразилия)	«Черная карта», Fort, Elite, Roberto Totti, Ambassador	12,7

Впрочем, основная конкуренция за украинского потребителя разворачивается среди международных компаний [1]. Больше всего кофе в Украину поступает из Европы. В последние годы большую роль в поставках кофе играют Польша, Россия, Чехия, где размещены производственные площадки транснациональных брендов. Ведущие компании-поставщики первично обрабатывают и пакуют кофе на собственных мощностях и затем отправляют его в Украину (рис. 1). Обжарка и фасовка на территории Украины дают значительные преимущества – возможность экономить на таможенных тарифах и дешевой рабочей силе. Но создавать в Украине фабрики полного цикла производства растворимого кофе, по мнению экспертов, не имеет смысла в связи с неполной загруженностью уже существующих в мире предприятий (из-за снижения спроса в Западной Европе).

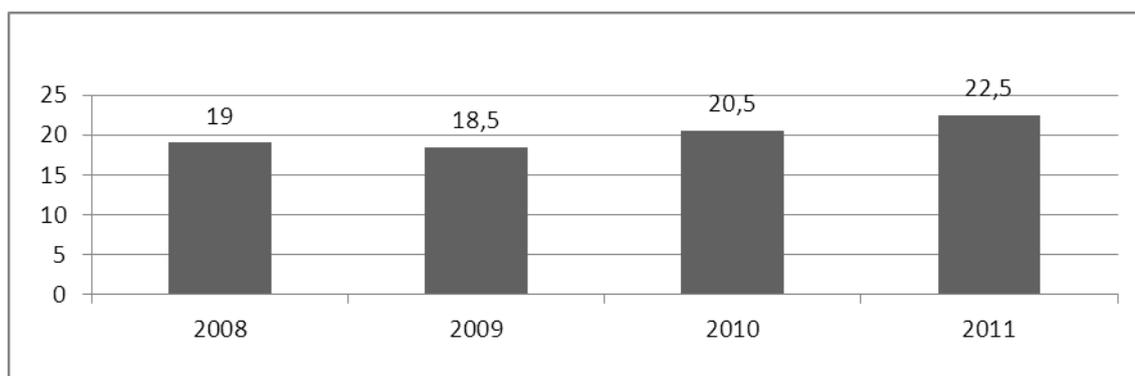


Рис. 1. Объем импорта кофе в Украину за 2008-2011 гг., тыс. тонн [3]

Как видно из рис. 1., в течении последних 4 лет объемы импорта кофе в Украину возросли. Компании ЗАО Craft Foods Ukraine (ТМ Jacobs, CarteNoire) и ООО Nestle Ukraine (ТМ Nescafe) обеспечивают потребности украинского рынка поставками из стран ЕС и дальнего зарубежья. Компании предпринимают ряд действий, которые позволяют обеспечить кофейной продукцией рынки России и Украины, инвестируя в производства, расположенные на территории рынков сбыта.

Основное влияние на стоимость кофе оказывают следующие факторы:

- цена на сырьевые материалы, в особенности это касается молотого кофе и кофе в зернах;
- количество закупаемого товара и страна-поставщик;
- соотношение сортов «Робуста» и «Арабики» в составе кофе.

При этом цена сырья составляет около 50% стоимости конечного продукта. Цены на кофе подвержены постоянным изменениям, которые связаны с погодными условиями, влияющими на урожай, стоимостью энергоресурсов и, в том числе, от агентов, спекулирующих на стоимости кофейного сырья.

За последний год цена на кофейные зерна на товарных биржах поднялась на 37% — до \$2,4 тыс. за тонну. Рост цен объясняется неурожаем кофе сорта «Арабика» и растущим спросом на высококачественный кофе в развивающихся странах: Индии, Китае, Бразилии, Индонезии. В дальнейшем ожидается рост цен также и в связи с сокращением мировых запасов: по сообщению Международной кофейной организации (ICO), запасы кофе достигли 50-летнего минимума [4].

По данным Kraft Jacobs Suchard и Nestle, общий годовой объем потребления кофе в Украине оценивается в 45-50 тысяч тонн, из них на долю растворимого кофе приходится 82-84%.

По данным статистической отчетности, на долю трети населения (32% или 1120 тыс.чел.) приходится более трех четвертей (77% или 285 тон) среднемесячного объема потребления, т.е. каждый активный потребитель кофе потребляет около 250 грамм кофе всех видов в месяц [1].

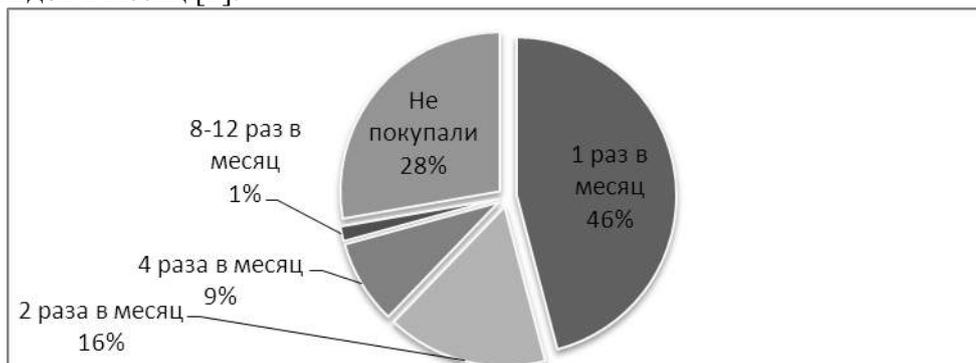


Рис. 2. Частота приобретения кофе в Украине в 2012 г. [3]

Примерно 725 000 жителей кофе не пьют, из них 48% "просто не любят кофе" и обходятся без него, 32% считают, что кофе и здоровье (их собственное) несовместимы, а у 10% на хороший кофе нет денег (рис. 2,3). Примерная структура потребления по видам кофе: растворимый – 80-82%; молотый – 11-13%; в зернах – 7-9%.

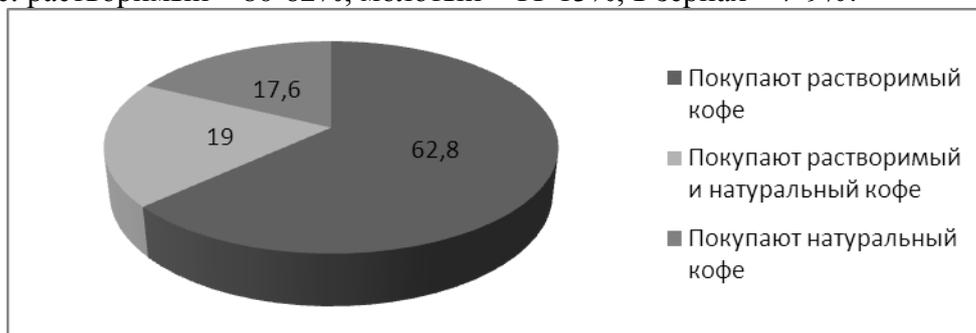


Рис. 3. Предпочтения потребителей при выборе кофе в Украине, % [3]

Мотивация потребления кофе, сваренного из зерен, перемолотых непосредственно перед варкой, абсолютно одинакова среди всех групп потребителей.

На их взгляд, основное преимущество кофе из зерен состоит в сохранении вкуса и аромата настоящего кофе. С сахаром пьют кофе 80%, а с молоком – около 50% потребителей кофе [3]. Мотивация потребления определенных марок кофе одинаковы у различных групп потребителей. Главное в кофе – это вкус. Но при этом каждый третий-четвертый пытается найти продукцию с наиболее идеальным сочетанием «вкус - цена». У большинства потребителей кофе предпочтения сформировались более года назад (две трети потребителей отметили именно этот срок).

Анализ групп потребителей показал, что активными являются лица младших возрастов и лица с высшим образованием, а также социально активная группа – средний возраст ниже среднего городского, доля работающих и людей с высшим образованием выше, как следствие, уровень благосостояния несколько (на 20%) выше среднего городского [3].

Выводы. В результате проведенного исследования можно прогнозировать перспективы развития рынка кофе в Украине:

- ✓ отечественные производители выйдут на лидирующие позиции;
- ✓ наиболее вероятное направление развития – растворимый и ароматизированный кофе;
- ✓ расширение доли рынка дешевого низкокачественного кофе;
- ✓ совершенствование упаковки;
- ✓ применение сегментирования рынка;
- ✓ расширение рекламной деятельности;
- ✓ наращивание ассортимента.

Таким образом, отечественный рынок кофе в контексте потребительского спроса – привлекательный и перспективный. В целом наблюдается положительная динамика его роста. Однако до конца 2012 года ожидается продолжение процесса перемещения спроса в сторону более дешевых сортов кофе, что вызвано сокращением реальных доходов населения Украины.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Симоненко А. Кофейная гонка / А. Симоненко // ФОКУС №1-2. – 11.01.2009. – С. 40–50.
2. Официальный сайт библиотеки им. Вернадского [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.nbuv.gov.ua/>
3. Research & Branding Group [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://rb.com.ua/rus/>
4. Обзор мирового рынка кофе [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.orimitrade.ru/r/coffee-analytics/>

УДК 338.5

КОМПАРАТИВНИЙ АНАЛІЗ КАТЕГОРІЙ «ВИТРАТИ» І «ДОХОДИ»

Р.Б. Ніколенко, Є.Є. Іонін

Резюме. Розглянуто економічну сутність понять «витрати» та «дохід». Проаналізовано історичний аспект розвитку та становлення знань про витрати і доходи; вироблено власну пропозицію автора щодо трактування терміну витрати.

Ключові слова: витрати, затрати, дохід, управління витратами, економічна категорія

Вступ. Бухгалтерській облік як наука постійно розвивається, вдосконалюється, формуються нові наукові напрямки дослідження. Особливе місце в цьому посідають найбільш вживані поняття «доходи» і «витрати». Ці поняття розглядаються як одні із базових не тільки для бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту, але для багатьох інших економічних наук.