

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК 631.16:657.22(476)

БАМБИЗА ЕЛЕНА ЛЕОНИДОВНА

УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЙ
В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ (НА ПРИМЕРЕ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ)

Специальность: 08.00.12. - Бухгалтерский учет, контроль и
анализ хозяйственной деятельности

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой
степени кандидата экономических наук

Минск - 1997

Работа выполнена в Белорусской сельскохозяйственной академии

Научный руководитель - доктор экономических наук,
профессор Белый И.Н.

Официальные оппоненты - доктор экономических наук, профессор
Меженцева Т.М. ;
кандидат экономических наук, доцент
Егомостьев Н.А.

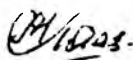
Оппонирующая организация - Белорусский научно-исследовательский
институт экономики и информации АПК

Защита диссертации состоится "25" апреля 1997 г.
в 14 часов на заседании Совета по защите диссертаций Д 02.07.03
в Белорусском государственном экономическом университете по адресу:
220672, г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний Совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Белорусского
государственного экономического университета.

Автореферат разослан "24" марта 1997 г.

Ученый секретарь Совета
по защите диссертаций



А.П. Михалкевич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В условиях перевода экономики Республики Беларусь на рыночные отношения происходят существенные изменения в организационной структуре и в управлении сельскохозяйственных предприятий. Внутрихозяйственные подразделения преобразуются в самостоятельные хозяйствующие субъекты, работающие на принципах полной самоокупаемости и самофинансирования.

В условиях перестройки управления экономикой, перехода к рыночным отношениям, дальнейшего развития внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики и обусловленных созданием и функционированием новых организационных форм внутрихозяйственных формирований (общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и другие), повышается роль учетной информации в управлении деятельностью предприятия и его внутрихозяйственных подразделений. Только владея своевременно полученной объективной информацией о деятельности предприятия и его внутрихозяйственных формирований, можно пользоваться в условиях рыночной экономики новыми формами и методами управления хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия. Наличие такой информации помогает скорректировать деятельность предприятия или отдельных его производственных подразделений, дает возможность установить, какие именно службы и подразделения предприятия, а также направления его деятельности способствуют достижению намеченных целей и повышению результативности деятельности предприятия.

В этой связи весьма актуальной является проблема анализа и оценки существующей теории и практики организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики, и разработка на этой основе научно обоснованных рекомендаций по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского учета деятельности внутрихозяйственных формирований сельскохозяйственных предприятий в рыночной экономике.

Отдельные аспекты деятельности внутрихозяйственных формирований сельскохозяйственных предприятий рассматривались в

трудах таких ученых как В.И.Ткач, А.Е.Андреев, Р.А.Алборов, А.В.Фурса, М.М.Даядык, М.И.Кухарский, А.И.Малышкин, Е.И.Кирсанова, Г.Я.Чухнина, Д.Е.Ванин, Д.Н.Палий, В.Н.Слипенький, Н.М.Махненко и других.

Проблемы переустройства сельской экономики и возникновения новых организационных форм внутрихозяйственных подразделений рассматривались в трудах одного из лидеров не только отечественной, но и мировой науки А.В.Чаянова (1888-1939 гг.), а также современных ученых - Ф.К.Шакирова, И.Хицкова, Е.В.Серовой, А.А.Вершинина, Е.Довгеля, В.Г.Гусакова, Б.М.Шалиро, Д.Д.Руцкого, Т.В.Дегтяревой, Э.И.Балашенко, М.Г.Стелюкова, В.Д.Сенько, В.С.Петкевича, С.Б.Шалиро и других.

Связанная с темой диссертации проблематика, вследствие ее новизны, остается малоработанной на уровне научных исследований. В республике отсутствуют научные исследования, посвященные комплексному исследованию проблем учета деятельности внутрихозяйственных формирований сельскохозяйственных предприятий в условиях рыночной экономики. Все это и предопределило выбор темы диссертационного исследования.

Связь работы с научными программами, темами. Тема диссертационного исследования включена в научную программу Белорусской сельскохозяйственной академии "Экономический механизм рыночного функционирования и повышения эффективности использования производственного потенциала АПК в Республике Беларусь". Академическая тематика является составной частью государственной научно-технической программы "Реформирование сельскохозяйственных предприятий в структуры рыночного типа с разработкой ассоциированных формирований".

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является комплексное исследование проблем теории и практики учета деятельности внутрихозяйственных подразделений сельскохозяйственных предприятий и разработка на этой основе практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета, обеспечивающих своевременное и достоверное формирование учетной информации в целях эффективного управления деятельностью внутрихозяйственных формирований в условиях рыночной экономики. Для достижения намеченной цели поставлены и решались следующие задачи:

- проанализировать и критически оценить различные модели

форм хозяйствования и форм внутрихозяйственных формирований и на этой основе определить наиболее перспективные направления развития внутрихозяйственных отношений, основанных на принципах рыночной экономики;

- изучить теорию и практику формирования и использования доходов внутрихозяйственных подразделений в новых условиях внутрихозяйственных экономических отношений;

- обосновать систему показателей оценки деятельности внутрихозяйственных формирований;

- разработать рекомендации по совершенствованию документирования расходов и доходов внутрихозяйственных формирований, осуществляющих свою деятельность в новых экономических условиях;

- обосновать рекомендации по формированию и документальному оформлению долевых (паевых) отношений собственности в реформированных сельскохозяйственных предприятиях, основывающихся на информации о долевом фонде, долевых вкладах и дивидендах;

- разработать учетные регистры, обеспечивающие формирование более достоверной учетной информации об издержках производства и доходах внутрихозяйственных подразделений и повышение её контрольно-аналитических функций;

- разработать и обосновать рекомендации по организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики.

Научная новизна диссертации состоит в том, что впервые в республике проведено комплексное исследование проблемы учета деятельности внутрихозяйственных формирований в реформированных сельскохозяйственных предприятиях в условиях рыночной экономики. К наиболее существенным результатам, содержащим научную новизну, относятся следующие:

- обоснована объективная необходимость существования многообразия форм внутрихозяйственных формирований и перспективного развития такой формы организации производства как внутрихозяйственные кооперативы, приобретающие статус самостоятельных хозяйствующих субъектов, имеющие отдельные бухгалтерские балансы и расчетные счета, а также осуществляющие свою деятельность на принципах полной самоокупаемости и самофинансиро-

вания, что способствует наиболее эффективному функционированию хозяйственного механизма в аграрном секторе экономики в новых условиях хозяйствования;

- разработаны рекомендации по формированию и использованию предпринимательского дохода внутрихозяйственными субъектами хозяйствования в новых экономических условиях. Их практическая реализация обеспечивает наиболее эффективное функционирование хозяйственного механизма, благодаря повышению материальной заинтересованности и ответственности коллективов в конечных результатах своего труда;

- впервые разработана и обоснована система показателей для оценки и сравнительной характеристики итогов деятельности внутрихозяйственных формирований, включающая в себя четыре группы показателей: характеризующие условия производственной деятельности внутрихозяйственных формирований; определяющие уровень эффективности использования отдельных элементов производственного потенциала; характеризующие уровень социально-экономического развития коллективов; обобщающие показатели эффективности деятельности внутрихозяйственных формирований. Основываясь на приведенной системе показателей, усовершенствована первичная документация, что позволяет в системном порядке формировать необходимый объем учетной информации для принятия управленческих решений;

- усовершенствованы накопительные документы учета паевого (долевого) фонда членов трудового коллектива и начисленных дивидендов в целях повышения их информационной емкости, в результате чего обеспечивается формирование показателей ежегодного приращения паевого фонда в разрезе источников поступления и его использования, что способствует более оперативному управлению процессом реформирования сельскохозяйственных предприятий и совершенствованию организации бухгалтерского учета;

- усовершенствованы регистры учета издержек производства и доходов внутрихозяйственных подразделений, которые по своей структуре и содержанию отличаются от действующих и обеспечивают исчисление себестоимости продукции и конечных результатов деятельности каждого субъекта хозяйствования, в результате чего достигается повышение контрольно-аналитических функций бухгалтерского учета и усиление его роли в управлении производством;

- разработаны рекомендации по организации бухгалтерского учета доходов, расходов и результатов деятельности внутрихозяйственных формирований, раздельного учета паевого фонда участников коллектива и коллективного (неделимого) фонда, а также учета хозяйственных операций, обусловленных внутрихозяйственными поставками материальных ресурсов и услуг. Практическая реализация указанных предложений способствует более широкому внедрению в сельскохозяйственных предприятиях коммерческого расчета как важнейшего фактора повышения эффективности производства.

Практическая значимость полученных результатов определяется тем, что содержащиеся в диссертации рекомендации и выводы могут использоваться в практике работы реформированных сельскохозяйственных предприятий для совершенствования информационного обеспечения управления деятельностью предприятия и его внутрихозяйственных формирований, углубления внутрихозяйственного коммерческого расчета, расширения информационных возможностей и контрольно-аналитических функций учетной информации, что позволяет усилить роль бухгалтерского учета в управлении экономикой, решении задачи повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Отдельные положения диссертационного исследования могут быть использованы Министерством финансов и Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь при разработке стандартов, нормативных положений и методических указаний по организации бухгалтерского учета деятельности подразделений сельскохозяйственных предприятий в условиях углубляющихся внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики.

Некоторые научные положения, сформулированные в диссертации, используются в учебном процессе Белорусской сельскохозяйственной академии.

Экономическая значимость полученных результатов состоит в обосновании необходимости совершенствования бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, внутрихозяйственные подразделения которых строят свои экономические отношения на принципах рыночной экономики, а также в определении объективной необходимости развития информационной базы о деятельности внутрихозяйственных формирований.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- обоснование объективной необходимости совершенствования внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики, и выбора такой формы развития внутрихозяйственных отношений, как ассоциация внутрихозяйственных кооперативов с долевой (паевой) собственностью членов трудового коллектива, что подтверждается накопленным опытом на предприятиях Республики Беларусь и зарубежным опытом существования современных организационных форм внутрихозяйственных подразделений;

- дальнейшее развитие теории внутрихозяйственных производственных отношений в агропромышленном комплексе Республики Беларусь, представленное разработанными рекомендациями по оценке и учету взаимных поставок внутрихозяйственными подразделениями материальных ресурсов и оказываемых услуг; введением понятия предпринимательского дохода, разработкой модели его формирования и использования; уточнением источника оплаты и стимулирования труда; доказательством необходимости распределения чистой прибыли предприятия между внутрихозяйственными подразделениями с учетом их потенциального вклада в формирование балансовой прибыли;

- разработка системы показателей, обеспечивающей всестороннюю и объективную оценку экономического потенциала внутрихозяйственных формирований и эффективность их работы, благодаря простоте расчетов и доступности в поиске данных для исчисления показателей;

- положение о необходимости усовершенствования действующих форм первичной документации и разработка новых документов по учету взаиморасчетов между внутрихозяйственными формированиями, связанных с использованием в производственном процессе хозяйственных ресурсов и оказанием услуг, соответствующих новым экономическим условиям хозяйствования и обеспечивающим в системном порядке информационное обеспечение управления деятельностью внутрихозяйственных подразделений;

- возможность и целесообразность применения усовершенствованных регистров по учету издержек производства и доходов внутрихозяйственных формирований, а также регистров по учету долевого (паевого) фонда, обеспечивающих своевременное формирование полной и объективной информации о результатах деятель-

ности внутрихозяйственных формирований;

- разработка практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, внутрихозяйственные подразделения которых строят свои экономические отношения на принципах рыночной экономики и с ориентацией на мировые стандарты.

Личный вклад автора в получение изложенных в диссертации научных результатов состоит в обобщении и анализе информации об учете деятельности внутрихозяйственных формирований сельскохозяйственных предприятий в условиях рыночных отношений в Республике Беларусь, СНГ и зарубежных странах, выявлении общих закономерностей в развитии бухгалтерского учета и выработке предложений по совершенствованию организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики. Диссертационная работа выполнена соискателем самостоятельно.

- **Апробация результатов диссертации** проведена на научно-практических конференциях экономического факультета Белорусской сельскохозяйственной академии и международной научно-производственной конференции, проходившей в БСХА. Отдельные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета внедрены в сельскохозяйственном закрытом акционерном обществе "Горы" Горещкого района Могилевской области и в сельскохозяйственном акционерном обществе "Нива" Шкловского района Могилевской области, о чем свидетельствуют представленные справки по внедрению законченных научных разработок.

Опубликованность результатов. Основные результаты диссертации опубликованы в 7 научных работах общим объемом 1,2 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертация имеет следующую структуру: введение, общая характеристика работы, три главы, выводы, список использованных источников из 109 наименований. Диссертация выполнена на 141 странице машинописного текста и содержит 5 таблиц, 5 схем и 13 приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе "Хозяйственный механизм в аграрном секторе экономики в системе современных производственных отношений"

рассматриваются с теоретических позиций понятия хозяйственного механизма, его структура и элементы. Хозяйственный механизм - это система устанавливаемых форм и методов планирования, регулирования, стимулирования и организации производства, которая в условиях рынка принимает новое качественное содержание, сопровождающееся формированием более эффективных форм хозяйствования.

Подробно изучаются организационно-правовые формы хозяйствования в АПК Республики Беларусь и образуемые на базе реформированных сельскохозяйственных предприятий формы внутрихозяйственных формирований. В результате исследования сделан вывод, что наиболее перспективной формой развития внутрихозяйственных отношений является ассоциация внутрихозяйственных кооперативов с долевой (паевой) собственностью членов трудового коллектива, так как она является самой гибкой хозяйственной системой и в агропромышленном комплексе Республики Беларусь уже накоплен определенный опыт организации внутрихозяйственных кооперативов. Зарубежный опыт существования современных организационных форм внутрихозяйственных подразделений свидетельствует, что производственная кооперация существует в настоящее время в Болгарии и Венгрии, Чехии и Словакии. Отдельные примеры этой формы встречаются в Канаде. Несколько иное название - киббуцы получили распространение в Израиле и в странах Латинской Америки.

Проанализированы различные трактовки авторов по вопросам: внутрихозяйственных цен на сельскохозяйственную продукцию, работы и услуги; систем организации и оплаты труда; преобразования коллективной собственности предприятий в коллективно-долевую собственность членов трудовых коллективов; образования доходов внутрихозяйственных подразделений и их использования.

Исследуются внутрихозяйственные производственно-экономические отношения, основанные на принципах рыночной экономики и возникающие при этом проблемы внутрихозяйственного ценообразования; совершенствования систем и форм оплаты труда; формирования долевой (паевой) собственности; определения и распределения дохода внутрихозяйственных формирований. Анализируются элементы рыночных отношений на внутрихозяйственном уровне и даются основные направления их развития. В частности, рассматриваются различные виды внутрихозяйственных цен, порядок их

расчета и основные принципы их формирования. На базе предложений авторов и существующей практики по рассматриваемым вопросам сделаны соответствующие выводы.

Вторая глава "Состояние и развитие информационной базы о деятельности внутрихозяйственных формирований" посвящена проблемам разработки системы показателей для полной и объективной оценки деятельности внутрихозяйственных формирований сельскохозяйственных предприятий, а также отражения информации в первичном учете, используемой для расчета этих показателей. В качестве обобщающих, интегрированных показателей эффективности работы внутрихозяйственных коллективов, приводятся следующие:

1) размер полученного внутрихозяйственным подразделением предпринимательского дохода в расчете на 1000 руб. авансированного капитала;

2) коэффициент успеха внутрихозяйственного формирования. Образование и распределение предпринимательского дохода представлено следующей схемой.

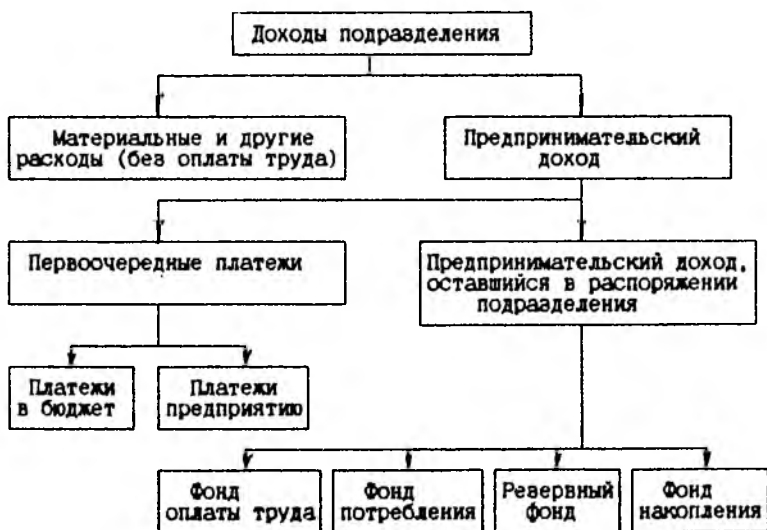


Схема модели образования и распределения предпринимательского дохода

Коэффициент успеха исчисляется отношением предпринимательского дохода к сумме всех расходов внутрихозяйственного подразделения.

Для формирования учетной информации, необходимой при исчислении предложенных показателей, исследуются вопросы документального оформления затрат и доходов внутрихозяйственных формирований и дальнейшего совершенствования первичного учета. Предлагаются усовершенствованные формы первичных документов по начислению оплаты труда руководителям и специалистам, трактористам-машинистам, водителям грузового автотранспорта, животноводам и работникам, занятым в отрасли растениеводства. Несколько видоизменена и упрощена первичная документация по учету расходования товарно-материальных ценностей и оказанию услуг внутрихозяйственными формированиями, учету амортизационных отчислений основных средств, а также учету долевой (паевой) собственности.

В третьей главе "Совершенствование бухгалтерского учета деятельности внутрихозяйственных формирований в условиях рыночных отношений" исследуются регистры учета деятельности внутрихозяйственных формирований, предпосылки выбора объектов учета затрат и принципы построения научно обоснованной номенклатуры статей затрат. Обоснованы рекомендации по развитию бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики, а также предложен производственный отчет-лицевой счет внутрихозяйственного подразделения, где учет затрат сельскохозяйственного предприятия и его внутрихозяйственных формирований строится в соответствии с изложенными принципами построения номенклатуры статей затрат и отвечает требованиям эффективного управления процессом формирования себестоимости.

Развитие бухгалтерского учета исследовано по следующим направлениям: учету долевой собственности предприятия и имущественных паев членов трудового коллектива; учету расчетных взаимоотношений, возникающих как между внутрихозяйственными подразделениями, так и между подразделениями и предприятием. Указанные направления в развитии бухгалтерского учета представлены в виде предложенной корреспонденции счетов для отражения хозяйственных операций, обусловленных образованием долево-

го фонда, начислением и использованием дивидендов. При реформировании коллективной собственности предприятия в долевую собственность членов коллектива представляется целесообразным учет вновь образованного долевого (паевого) фонда осуществлять на счете 85 "Уставный капитал". Причем, ту часть имущества, которая распределена между членами коллектива и внесена ими как имущественный пай в капитал предприятия следует отражать бухгалтерской записью по дебету счета 85 "Уставный капитал" и кредиту субсчета 85-1 "Паевой (долевой, акционерный) фонд". На величину коллективного капитала предприятия будет сделана запись по дебету счета 85 "Уставный капитал" и кредиту субсчета 85-2 "Коллективный капитал". Операции по использованию начисленных дивидендов предлагается отражать в бухгалтерском учете по дебету счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 75-2 "Расчеты по доходам" в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

46 "Реализация продукции (работ, услуг)" - при использовании начисленных дивидендов для расчетов за отпущенную продукцию или оказанные услуги;

50 "Касса" - при выдаче дивидендов наличными из кассы;

51 "Расчетный счет" - при перечислении дивидендов во вклады;

85-1 "Паевой (долевой, акционерный) фонд" - при передаче дивидендов по наследству одному из членов коллектива, а также при зачислении их на увеличение долевого фонда.

Для операций, вызываемых внутрихозяйственными поставками одними подразделениями другим материальных ценностей и услуг, предлагается предусмотреть в плане счетов счет 49 "Внутрихозяйственная реализация материальных ценностей и услуг". Для учета операций, отражающих расчеты между внутрихозяйственными субъектами хозяйствования, целесообразно использовать счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

В ы в о д ы

1. В аграрном секторе экономики Республики Беларусь в условиях современных производственных отношений, основанных на принципах самоопределения, саморазвития, самокупаемости и самофинансирования, хозяйственный механизм принимает новое ка-

чественное состояние. Оно выражается в формировании новых, более эффективных в рыночной среде организационно-правовых форм хозяйствования и форм внутрихозяйственных формирований. Считаем, что реформирование колхозов и совхозов должно вестись не в направлении их стихийного распада на отдельные крестьянские хозяйства, а прежде всего, по пути придания им статуса акционерной ассоциации арендных коллективов, бригад, ферм, отделений, а в большинстве случаев - кооператива кооперативов, где преобразована коллективная собственность в долевую (паевую) собственность членов трудового коллектива. Полагаем, что ассоциация внутрихозяйственных кооперативов является самой гибкой хозяйственной системой, одной из перспективных форм развития внутрихозяйственных отношений.

2. В целях дальнейшего совершенствования внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики, считаем целесообразным:

- в расчетах между внутрихозяйственными подразделениями, обусловленных оказанием услуг и покупкой материальных ресурсов, применять свободные внутрихозяйственные договорные цены. По сельскохозяйственной продукции эти цены не могут превышать государственных фиксированных (закупочных) цен;

- предпринимательский (коммерческий) доход исчислять как разницу между доходами и расходами внутрихозяйственных подразделений;

- уровень оплаты труда работников внутрихозяйственных подразделений поставить в прямую зависимость от степени эффективности использования производственного потенциала. Источником оплаты и стимулирования труда должен быть фонд потребления. В течение года оплата труда осуществляется путем авансирования, а в конце - по остаточному принципу;

- из полученной предприятием прибыли уплатить суммы в бюджет, отчислить в резервный фонд на общественные нужды, фонд накопления, на выплату дивидендов по имущественным паям. Оставшуюся сумму прибыли распределять между кооперативами пропорционально величине полученного ими предпринимательского дохода;

- внутрихозяйственным подразделениям (кооперативам) направлять часть своей прибыли на покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства и на финансирование детс-

ких дошкольных учреждений, находящихся в их пользовании, а оставшуюся прибыль направлять на создание необходимых фондов.

3. Принципиально новое содержание внутрихозяйственных производственно-экономических отношений, обусловленное механизмом реформирования отношений собственности в колхозах и совхозах, потребовало разработки системы показателей, позволяющей полно и объективно оценить наличие и эффективность использования внутрихозяйственными подразделениями производственного потенциала. Разработанная и предложенная система показателей включает следующие четыре группы:

- показатели, характеризующие условия производственной деятельности внутрихозяйственных формирований;
- показатели, определяющие уровень эффективности использования отдельных элементов производственного потенциала (земли, трудовых и материальных ресурсов) внутрихозяйственного подразделения;
- показатели, характеризующие уровень социально-экономического развития коллективов внутрихозяйственных формирований;
- обобщающие показатели эффективности деятельности внутрихозяйственных формирований.

4. В целях полной реализации управленческих и контрольно-аналитических функций бухгалтерского учета обосновываются предложения по дальнейшему совершенствованию первичного учета использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов, суть которых сводится к следующему:

- для учета труда и его оплаты при повременной форме оплаты труда во внутрихозяйственных формированиях вести табель учета рабочего времени и начисления заработка руководителям и специалистам внутрихозяйственных подразделений;
- для учета труда и его оплаты трактористам, занятым на транспортных и механизированных работах, применять один документ - усовершенствованный учетный лист тракториста-машиниста;
- отказаться от ведения книжки бригадира по учету труда и выполненным работ (ф. ТО-12) и при авансировании работников растениеводства и животноводства применять табель учета рабочего времени и расчет начисления заработка;
- применять унифицированный акт расходования удобрений, семян и посадочного материала;
- для передачи и внутреннего перемещения основных средств

применять разработанный нами акт-накладную приема-передачи (внутреннего перемещения) основных средств;

- оказание услуг внутрихозяйственными формированиями друг другу оформлять разработанной нами ведомостью учета оказанных услуг.

5. В современных условиях бухгалтерский учет должен обеспечить своевременное получение полной и объективной информации об изменениях долевого фонда работников, о размерах начисленных им дивидендов и их использовании.

Решение указанных требований в диссертационной работе достигается разработкой карточки-лицевого счета паевого фонда.

6. В целях реального исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции в разрезе внутрихозяйственных субъектов хозяйствования и управления процессом формирования себестоимости как в целом по предприятию, так и в разрезе каждого внутрихозяйственного формирования предлагаем учитывать затраты и доходы по каждому подразделению в разработанном нами производственном отчете-лицевом счете внутрихозяйственного подразделения, который состоит из трех разделов:

1. Затраты на производство.
2. Доходы (выход продукции, выполненные работы и оказанные услуги).
3. Кредитовые обороты по счету 20 "Основное производство".

7. Реформирование сельскохозяйственных предприятий в хозяйственные структуры рыночного типа и, в частности, в акционерные общества особенно актуально на нынешнем этапе развития аграрной экономики, что делает проблемными вопросы бухгалтерского учета долевого фонда, начисления и выплаты дивидендов на имущественный пай, учета акций и всех операций, связанных с движением ценных бумаг.

Разрешение этих проблемных вопросов осуществлено в диссертационной работе путем раздельного отражения паевого (долевого, акционерного) и коллективного (неделимого) фондов на счетах бухгалтерского учета и составления соответствующих корреспондентских счетов, а также их отражения в регистрах бухгалтерского учета. В свою очередь предлагаются бухгалтерские записи и регистры учета начисления и использования дивидендов.

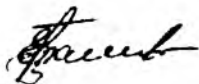
8. Для учета расчетов между внутрихозяйственными подразделениями по всем видам внутрихозяйственных платежей и поста-

вок материальных ценностей и услуг предлагается использовать счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", причем к этому счету следует открыть субсчета в разрезе внутрихозяйственных подразделений и один субсчет предусмотреть для головного предприятия. Хозяйственные операции, обусловленные поставками одними подразделениями другим материальных ценностей и услуг, предлагаем учитывать на счете 49 "Внутрихозяйственная реализация материальных ценностей и услуг". Для учета операций по этому счету рекомендуем использовать ведомость учета реализации продукции, работ и услуг, основных средств и прочих активов (форма N 63-АПК). Отпуск материальных ценностей и услуг другим подразделениям в оценке по расчетно-учетным ценам следует отражать по дебету счета 49 и кредиту счетов 10 "Материалы", 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", 23 "Вспомогательные производства" и др. Стоимость этих же материальных ценностей и услуг по договорным ценам должна отражаться по дебету счета 79 и кредиту счета 49. Внутрихозяйственный субъект, получивший материальные ценности и услуги, отразит их стоимость по договорным ценам бухгалтерской записью по дебету счетов 10, 12, 23 и др. и кредиту счета 79. При калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) разница между учетной и договорной стоимостью материальных ценностей и услуг сторнируется по дебету счетов 10, 12, 23 и др. и кредиту счета 49, что обеспечивает исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) в соответствии с общепринятыми принципами.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Белый И., Бамбиза Е. Показатели оценки деятельности внутрихозяйственных формирований сельскохозяйственных предприятий в рыночной экономике // Финансы, учет, аудит. - 1996. - N4. - С.52-54.
2. Белый И., Михалкевич А., Соболевская А., Бамбиза Е. Организация бухгалтерского учета на сельхозпредприятиях в условиях развития внутрихозяйственных экономических отношений // Финансы, учет, аудит. - 1996. - N10. - С.47-51.
3. Бамбиза Е.Л. Развитие внутрихозяйственных производственно-экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики // Агропромышленный комплекс Республики Бела-

- русь: состояние и перспективы развития: Материалы науч.-практ. конф. экон. фак-та. - Горки, 1996. - С.171-173.
4. Бамбиза Е.Л. Оплата труда работников внутрихозяйственных формирований сельскохозяйственных предприятий в рыночной экономике // Организация пр-ва в условиях становления рыночных отношений в АПК: Сб. науч. тр. ВСХА. - Горки, 1996. - С.37-40.
 5. Бамбиза Е.Л. Совершенствование учета долевой (паевой) собственности членов коллективов сельскохозяйственных предприятий // Белорусское село: прошлое, настоящее, будущее: Материалы междунар. науч.-произв. конф. - Горки, 1996. - Ч.2. - С.308-309.
 6. Бамбиза Е.Л. Организация учета паевого фонда и дивидендов на сельскохозяйственных предприятиях // Бух. учет и анализ. - 1996. - №6. - С.4-5.
 7. Бамбиза Е.Л. Система показателей оценки деятельности внутрихозяйственных формирований в условиях рыночных отношений // Организационно-экон. отношения в АПК в условиях становления рынка: Сб. науч. тр. ВСХА. - Горки, 1997. - С.96-98.



Бамбіза Алена Леанідаўна

"Улік дзейнасці ўнутрыгаспадарчых фарміраванняў ва ўмовах рыначнай эканомікі (на прыкладзе сельскагаспадарчых прадпрыемстваў Рэспублікі Беларусь)"

Гаспадарчы механізм, формы гаспадарання, унутрыгаспадарчыя фарміраванні, рэфармаванне сельскагаспадарчых прадпрыемстваў, прадпрымальніцкі даход, паказчыкі эфектыўнасці, першасная дакументацыя, далявы (паявы) фонд, ўліковыя рэгістры, аб'екты ўліку, наменклатура артыкулаў выдаткаў, закрытае акцыянернае таварыства, дэвідэнды.

Дысертатыўная праца ўяўляе сабой праведзенае ўпершыню ў айчынай эканамічнай літаратуры і на матэрыялах сельскагаспадарчых прадпрыемстваў Рэспублікі Беларусь даследаванне ўліку дзейнасці ўнутрыгаспадарчых фарміраванняў сельскагаспадарчых прадпрыемстваў ва ўмовах рыначных адносін. Аўтарам дысертаты зроблена спроба комплекснага аналізу стану бухгалтарскага ўліку дзейнасці ўнутрыгаспадарчых фарміраванняў і шляхоў яго ўдасканалення, а таксама выпрацоўкі канкрэтных рэкамендацый па ўдасканаленні нарматыўнай базы ўліку дзейнасці рэфармаваных сельскагаспадарчых прадпрыемстваў і іх унутрыгаспадарчых падраздзяленняў.

У дысертатыўнай працы праведзены крытычны аналіз разнастайных формаў гаспадарання і формаў унутрыгаспадарчых фарміраванняў. Вывучаны вытворча-эканамічныя адносіны ў найбольш перспектыўных формах развіцця ўнутрыгаспадарчых фарміраванняў. На падставе зробленых вывадаў удакладнены паказчыкі ацэнкі гаспадарчай дзейнасці фарміраванняў, удакладнена арганізацыя першаснага, аналітычнага і сінтэтычнага ўліку.

Прапанавана сістэма паказчыкаў для характарыстыкі дзейнасці ўнутрыгаспадарчых фарміраванняў і ўліковыя рэгістры, якія змяшчаюць дадзеныя аб выдатках і даходах гэтых фарміраванняў. Распрацаваны рэкамендацыі па арганізацыі бухгалтарскага ўліку на сельскагаспадарчых прадпрыемствах ва ўмовах унутрыгаспадарчых эканамічных адносін, заснаваных на прынцыпах рыначнай эканомікі.

Бамбиза Елена Леонидовна

"Учет деятельности внутрихозяйственных формирований в условиях рыночной экономики (на примере сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь)"

Хозяйственный механизм, формы хозяйствования, внутрихозяйственные формирования, реформирование сельскохозяйственных предприятий, предпринимательский доход, показатели эффективности, первичная документация, долевого (паевого) фонда, учетные регистры, объекты учета, номенклатура статей затрат, закрытое акционерное общество, дивиденды.

Диссертационная работа представляет собой проведенное впервые в отечественной экономической литературе и на материалах сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь исследование учета деятельности внутрихозяйственных формирований в условиях рыночных отношений. Автором диссертации сделана попытка комплексного анализа состояния бухгалтерского учета деятельности внутрихозяйственных формирований и путей его совершенствования, а также выработки конкретных рекомендаций по совершенствованию нормативной базы учета деятельности реформированных сельскохозяйственных предприятий и их внутрихозяйственных подразделений.

В диссертационной работе проведен критический анализ различных форм хозяйствования и форм внутрихозяйственных формирований. Изучены производственно-экономические отношения в наиболее перспективных формах развития внутрихозяйственных формирований. На основе сделанных выводов уточнены показатели оценки хозяйственной деятельности внутрихозяйственных формирований, уточнена организация первичного, аналитического и синтетического учета.

Предложена система показателей для характеристики деятельности внутрихозяйственных формирований и учетные регистры, содержащие данные о затратах и доходах этих формирований. Разработаны рекомендации по организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях в условиях внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики.

- 19 -
S U M M A R Y

Bambiza Elena Leonidovna

Stock-taking of intra-farm structures' functioning in the market economy conditions (on the example of agricultural enterprises of the Republic of Belarus).

Farm mechanism, forms of farming, intra-farm structures, agricultural enterprises' reforming, entrepreneur's income, primary documentation, share fund, calculation registers, objects of inventory making, expense articles; nomenclature, dividends, joint-stock company.

The thesis is a research of stock taking of intra-farm structures' functioning in the market conditions. This research is unique, as it is the first one to be made in the home economic literature. It is based on the experience of agricultural enterprises of Republic of Belarus. The author tried to make complex analysis of agricultural enterprises' intra-farm structures' book-accountancy state and the ways of their improvement. Concrete recommendations are worked out on the improvement of normative base of the reformed agricultural enterprises, book-accountancy and their intra-farm structures.

Detailed analysis of different model-farms of farming and intra-farm structures is made. Production economic relations in the most perspective developed forms of intra-farm structures are studied.

On the basis of the data received indexes of evaluation of intra-farm structures' functioning are defined more precisely, as well as primary, analytic and synthetic accountancy conducting.

System of indexes for intra-farm structures' functioning characteristics is offered. Calculation registers with expense and income data are given. Recommendations are worked out for conducting accountancy at agricultural enterprises in the conditions of intra-farm relations, founded on the market economy principles.

Подписамо к печати 19.03.97.
Формат 60х90/16. Объем 1 п.л.
Тираж 100 экз. Заказ N 71.
Отпечатано на роталпринте ВГЗУ.
220672, г. Минск, пр. Партизанский, 26.