

---

## ПРИНЦИПЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ НЕЗАВЕРШЕННОГО РАСТЕНИЕВОДЧЕСКОГО ПРОИЗВОДСТВА

---

С середины 1981 г. польское сельское хозяйство находится на этапе перехода к рыночной экономике. В этот период было отмечено много явлений, оказывающих отрицательное влияние на экономическое положение сельского хозяйства. В этой области по-прежнему происходят структурные, имущественные и технологические преобразования, создаются новые рыночные учреждения.

Учреждением, задачей которого является приемка, а затем распределение сельскохозяйственного имущества государственного казначейства, т.е. недвижимостей, составлявших до настоящего времени резервы государственного земельного фонда, и имущества госхозов, является Агентство сельскохозяйственного имущества государственного казначейства. До сентября 1995 г. в его распоряжение поступило свыше 4,3 млн.га, из чего 3,7 млн.га составляли земли бывших госхозов.

Основной задачей Агентства является повышение эффективности государственного сектора сельского хозяйства путем его реструктуризации и приватизации. На практике это означает создание на основе имущества государственного казначейства эффективных экономических субъектов, которые будут в состоянии самостоятельно действовать и развиваться в условиях рыночной экономики. Пример экономически развитых стран и опыт последних лет в Польше показывает, что в условиях острой конкуренции побеждают частные предприятия. В связи с этим чрезвычайно важно, чтобы как можно большая часть государственного имущества перешла в частный сектор.

Установленные в 80-ые годы прогнозы, предвещавшие значительный спрос индивидуальных хозяйств на землю, к сожалению, не оправдались. Крестьяне обычно покупают лишь незначительную часть (самое большее — несколько десятков гектаров) земель ликвидированных госхозов. Недостаток покупателей, связанных с сельским хозяйством, создает опасность попадания имущества в руки частных фирм, отводящих его под деятельность, не связанную с сельским хозяйством.

К постоянным формам освоения имущества относится, кроме продажи, также аренда, передача в управление и преобразование в агентское товарищество. Таким образом распределили уже все имущество. Конечно, лучшим выходом, обеспечивающим полную приватизацию, является продажа имущества физическому лицу либо товариществу, действующим без участия государственного капитала. Однако, как уже было сказано, в Польше проведение приватизации в такой форме в крупном масштабе невозможно. Основной причиной является отсутствие капитала у потенциальных покупателей земли. Поэтому основным способом освоения имущества пока остается аренда.

По оценке Агентства [6], до конца 1995 г. арендовано 75 % земли ликвидированных госхозов. Это очень выгодная форма освоения

имущества, не требующая больших капиталовложений и одновременно предоставляющая возможность почувствовать себя хозяином. Кроме того, если договор заключен на срок свыше 3 лет, то арендатору принадлежит преимущественное право покупки.

Арендные договоры могут заключаться на срок до 30 лет, по истечении которого они могут быть продлены. За арендуемые земли и постройки арендатор вносит арендную плату, размеры которой и сроки платежа определяются во время торгов. Плата, установленная в пшеничном эквиваленте, вносится обычно 2 раза в год. Это предохраняет обе стороны (земледелец и Агентство) от инфляции.

Очень часто земли передаются в аренду или продаются с незавершенным растениеводческим производством. Под этим подразумевается стоимость посевов, т.е. незавершенное полевое производство (по Miekus [3] — урожай и полевой инвентарь по Мантойфелю). Это значит, что осенью предыдущего года или весной текущего года выполнили ряд полевых работ и посеяли озимые или яровые культуры, или же провели только агротехнические мероприятия и подготовили поле под будущие посевы.

Определение стоимости этой части имущества должно быть проведено в соответствии с действующими правилами. При расценке древостоев, плантаций многолетних растений и посевов других сельскохозяйственных культур используются принципы, применяемые при отчуждении недвижимостей, т.е. их стоимость определяют либо на основании понесенных расходов, либо на основании стоимости предполагаемого урожая. Кроме того, они продаются по цене, определенной путем расценки, а не путем аукциона. В зависимости от имеющихся материалов и стадии развития растений посевов можно вычислить:

- по методу себестоимости;
- по методу предполагаемого дохода.

Существует также метод практического знания. Однако, в связи с тем, что получаемые с помощью этого метода результаты в значительной степени зависят от субъективной оценки таксатора, он применяется в ограниченном масштабе. В настоящее время в случаях, когда расценка производится задолго до срока уборки, чаще всего применяют метод себестоимости (понесенных расходов). Он заключается в учете и сложении отдельных видов расходов, понесенных на определенной территории на определенные культуры. Понесенные расходы (на удобрения, посевной материал, средства защиты растений) учитывают на основании бухгалтерских записей. Если за прошедшее с момента записи время изменились цены, то следует принять актуальные цены. В случае, когда книги содержат неполные или упрощенные записи, эти сведения, а также данные о проведенных мероприятиях и удельной производительности машин можно получить путем специального опроса. Полные расходы, понесенные на данной территории, должны также включать косвенные расходы, вычисляемые различным образом (чаще всего — посредством прямых расходов).

Иногда при вычислении расходов на проведение отдельных агротехнических мероприятий принимают цены производственных сельскохозяйственных услуг, оказываемых различными предприятиями. Однако, в связи со значительными различиями между ценой услуг отдельных предприятий, этот способ вызывает многочисленные возражения и поэтому редко применяется на практике.

Одним из наиболее трудных элементов при определении стоимости незавершенного производства являются расходы на эксплуатацию машин. По мере развития моторизации и механизации сельского хозяйства на их долю приходится все большая часть понесенных

расходов. В 90-ые годы в большинстве стран Европейского союза они составляли 30-40 % полных производственных сельскохозяйственных расходов [4]. Возможное присоединение Польши к этой организации требует повышения эффективности всего продовольственного хозяйства, главным образом — снижения производственных расходов.

Полные эксплуатационные расходы делятся на две группы: постоянные и переменные расходы [5]. Переменные расходы связаны с непосредственной эксплуатацией тракторов, машин и орудий. Это — расходы на топливо и электроэнергию, на смазочные и вспомогательные материалы, на ремонты. Эта группа включает также стоимость рабочей силы, принимаемую на основании бухгалтерских записей по тарифной сетке и охватывающую не только чистую заработную плату, но и социальные взносы, подоходный налог и др. Расходы, входящие в эту группу, пропорциональны объему выполненных работ. Их называют также расходами на пользование.

Вторая группа расходов, называемых постоянными расходами или расходами на содержание, не изменяется в течение года и не зависит от объема выполненных работ. Она включает стоимость страховки сельскохозяйственной техники, дорожный налог на тракторы, расходы на хранение и консервацию техники, а также амортизационные отчисления и начисляемые проценты.

При вычислении расходов на эксплуатацию машин чрезвычайно полезным может быть бюллетень "Эксплуатационно-экономические показатели машин, используемых в индивидуальных хозяйствах", издаваемый периодически Институтом строительства, механизации и электрификации сельского хозяйства (ИСМЭСХ). Он содержит необходимые методические указания, позволяющие самостоятельно вычислить стоимость эксплуатации основных машин и орудий и актуализировать ее в случае изменения цен. Вычисленная таким образом стоимость не учитывает прибыли предприятий, оказывающих сельскохозяйственные услуги, и относится к средним условиям производства. Для условий, отличающихся от средних, например, более трудных (тяжелые почвы, поля неправильной формы, чрезвычайно разнообразный рельеф местности), существует возможность корректировки полученных результатов.

Важным элементом этих вычислений является также соответствующая процентная ставка. Это приобретает особенно большое значение в настоящее время, когда цены на машины как правило растут быстрее, чем инфляция. В таких обстоятельствах следует отказаться от учета начисляемых процентов, считая их необоснованными, так как это повышало бы чрезмерно уровень расходов. По ИСМЭСХ [2], до времени снижения инфляции до однозначной величины, начисляемые проценты не следует включать в эксплуатационные расходы, поскольку они компенсируются актуализированными амортизационными отчислениями.

Вычисление расходов на посевной материал, минеральные удобрения и средства защиты растений как правило не вызывает разногласий. Их стоимость принимают на основании закупочной цены, а в случае посевного материала собственного производства — на основании рыночных цен. Несколько труднее определить стоимость внесенных органических (навоз) или зеленых удобрений. Каждый метод расценки навоза (рыночный, сравнительный) может вызывать разногласия и возражения. Чаще всего расценку производят с помощью сравнительного метода, перенося среднюю стоимость элементов минеральных удобрений на эти же элементы, содержащиеся в навозе.

Расценка посевов озимых культур, производимая весной, должна включать дополнительные сведения о состоянии растений после зимовки.

Для этого необходимо вычислить среднюю плотность посевов и знать минимальные величины плотности посевов различных культур, обеспечивающие рентабельный урожай. Метод понесенных расходов применяется в начальный период развития растений.

В другом случае, когда можно определить величину, то есть стоимость будущего урожая, рекомендуется применять метод предполагаемого дохода. Этот метод может применяться по отношению к товарным культурам незадолго до их уборки. Чаще всего рекомендуется срок после 30 июня, когда можно уже довольно точно предвидеть величину урожая. Определение величины будущего урожая должно проводиться на основании пробного обмолота или копки, что возможно перед самой уборкой (зерновые — в начале июля, корнеклубнеплоды — в сентябре). При определении величины урожая следует учитывать целый ряд факторов, включающих качество почвы, минеральные и органические удобрения (за последнее время), климатические условия (температуру, продолжительность вегетационного периода, осадки), влажность и агротехнические мероприятия. Предполагаемый урожай зерновых вычисляют по следующей формуле:

$$P = \frac{L \cdot Z \cdot M}{10000},$$

где:  $P$  — урожай в ц с 1 га;  $L$  — число колосьев на 1 кв.м;  $X$  — число зерен в колосе;  $Z$  — масса 1000 семян (в г); 10 000 — пересчетный коэффициент.

Полученные результаты можно сверить с прогнозами учреждений, занимающимися такими подсчетами, например, — Государственной инспекции скупки и переработки сельскохозяйственных продуктов и Главного статистического управления. Эмпирическая оценка возможна лишь в фазе полной зрелости. При более ранней расценке по этому методу недостающие элементы следует определить приблизительно на основании предыдущих лет.

Из стоимости посевов (предполагаемый урожай  $\times$  площадь  $\times$  единичная цена), полученной по методу предполагаемого дохода, следует вычесть расходы на уборку, транспорт, досушивание, дополнительную очистку и подготовку к продаже, которые будут понесены арендатором или покупателем земли [1]. Расходы на эксплуатацию машин во время уборки и транспортировки зерна, на ряд других операций вычисляются так же, как в предыдущем методе.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Fedejko B., D. Konieczny, T. Laguna, T. Rawa, Z. Wrzesniowski, 1994. Zasady wyceny zasobu Agencji Wlasnosci Rolnej Skarbu Panstwa. ART Olsztyn.
2. Goc E., T. Karwowski, A. Mazulewski, J. Pawlak, 1993. Nasze stanowisko w sprawie kosztow eksploatacji maszyn. Technika Rolnicza, 6, Warszawa.
3. Miekus K. 1971. Taksacja rolnicza. PWN, Warszawa.
4. Pawlak J. Niektore czynniki wpływajace na koszty eksploatacji sprzetu rolniczego. Technika Rolnicza, 3, Warszawa.
5. Pawlak J. 1988. Koszty eksploatacji maszyn rolniczych w warunkach inflacji. Zagadnienia Ekonomiki Rolnej, 6, Warszawa.
6. Tanski A. 1995. Prywatyzacja dostosowana do obecnych realiow. Agro Serwis.