МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

ШОСТИК Галина Петровна

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НОВЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЙ

(На примере аграрного сектора экономики Республики Беларусь)

08.00.12 - Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

А в т о р е ф е р а т

диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Минск 1993

ia на кафедре бухгалтерского учета, контроля
юрусского государственного экономического уни-

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
БЕЛЫЙ Иван Николаевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
СТРАЖЕВ Виктор Иванович

кандидат экономических наук, старший научный сотрудник
НАУМИК Степан Иванович

Ведущая организация: Белорусская сельскохозяйственная академия

Защита состоится "11" июня 1993г. в 14 час. 15 мин. на заседании специализированного совета К 056.04.01 в Белорусском государственном экономическом университете по адресу: 220672 г.Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке университета.

Автореферат разослан "8" мая 1993г.

Ученый секретарь
специализированного совета,
доцент Д.Н.Бусыгин

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. В современных условиях развития аграрного сектора экономики закладываются основы многообразия форм собственности, определяются перспективы развития различных форм хозяйствования, организационно и экономически оформляются, наряду с крупными коллективными предприятиями, крестьянско-фермерские и кооперативные товарные хозяйства.

Исследования практических данных и литературных источников свидетельствуют о том, что на современном этапе развития крестьянско-фермерских хозяйств особую актуальность приобретает проблема организации в таких хозяйствах учетно-аналитической работы.

Однако до настоящего времени не разработаны методические рекомендации по организации учетно-аналитической работы в крестьянско-фермерских хозяйствах, а также отсутствуют теоретические разработки по комплексному исследованию указанной проблемы. Нуждаются в конкретизации положения по учету долевой (паевой) собственности в сельскохозяйственных предприятиях.

Отсутствие экономически обоснованных практических рекомендаций по организации учетно-аналитической работы в крестьянско-фермерских хозяйствах, а также необходимость быстрейшего практического их решения обусловливают актуальность избранной темы исследования и определили основные направления диссертационного исследования.

Целью диссертационной работы является комплексное и системное исследование учета производственной деятельности крестьянско-фермерских хозяйств и разработка практических рекомендаций по организации учета ресурсов и хозяйственных процессов, доходов, расходов и прибыли крестьянско-фермерского хозяйства.

В соответствии с поставленной целью решены следующие задачи: исследованы в сельскохозяйственных предприятиях различные

модели внутрихозяйственных производственно-экономических связей;

изучены состояние и перспективы развития крестьянско-фермерских хозяйств в условиях перехода к рыночной экономике;

разработаны методические рекомендации по организации производственной деятельности крестьянско-фермерских хозяйств;

разработаны учетные регистры для формирования системы показателей, характеризующих наличие, состояние и использование хозяйственных ресурсов крестьянско-фермерского хозяйства во взаимосвязи с источниками их образования;

разработана комплексная система бухгалтерского учета в крестьянско-фермерских хозяйствах, обеспечивающая использование способа двойной записи и составление бухгалтерского баланса;

предложена и обоснована система показателей оценки деятельности крестьянско-фермерских хозяйств;

конкретизированы рекомендации по формированию паевой долевой собственности в колхозах и организации учета долевого (паевого) фонда;

обоснованы рекомендации по составу представляемой крестьянско-фермерскими хозяйствами статистической отчетности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методические и практические вопросы учета производственной деятельности новых хозяйственных формирований в аграрном секторе экономики Республики Беларусь.

Объектом диссертационного исследования явились крестьянско-фермерские хозяйства Республики Беларусь.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились диалектический метод, положения экономической теории, материалы сессий Верховного Совета и постановления правительства Республики Беларусь.

В процессе исследования обеспечивался комплексный подход к решению поставленных задач и использовались методы анализа, синтеза, сравнения, выборочных обследований и др.

В ходе исследования использовалась общеэкономическая и специальная литература, публикации в отраслевых научно-практических журналах, периодической печати, ведомственные методические и инструктивные материалы по организации крестьянско-фермерских хозяйств. В качестве основного информационного источника привлекались данные Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, материалы проведенных автором обследований состояния учета в крестьянско-фермерских хозяйствах.

Научная новизна диссертационной работы заключается в системном и комплексном исследовании проблемы организации учета деятельности новых хозяйственных формирований в аграрном секторе экономики Республики Беларусь.

Автором работы получены следующие наиболее существенные научные результаты, определяющие новизну проведенного диссертационного исследования:

исследованы проблемы и определены перспективы развития крестьянско-фермерских хозяйств в Республике Беларусь;

впервые в Республике Беларусь предложена и обоснована система учета деятельности крестьянско-фермерских хозяйств;

разработаны регистры учета хозяйственных средств, расчетов, доходов и расходов крестьянско-фермерских хозяйств, обеспечивающие системное формирование учетной информации, предназначенной для контроля состояния и использования хозяйственных ресурсов и составления бухгалтерского баланса;

предложена система показателей оценки деятельности крестьянско-фермерских хозяйств;

обоснованы рекомендации по содержанию статистической отчетности о деятельности крестьянско-фермерских хозяйств;

на основе обобщения практики формирования паевых (долевых) отношений собственности даны рекомендации по формированию и учету паевого (долевого) фонда в колхозах;

разработаны и обоснованы рекомендации по распределению прибыли в акционерных предприятиях аграрного сектора экономики.

Апробация, реализация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования доложены на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского коллектива и аспирантов Белорусского государственного экономического университета в 1990-1992 годах.

Методические рекомендации по организации учета в крестьянско-фермерских хозяйствах и распределению прибыли в акционированных колхозах используются крестьянско-фермерскими хозяйствами и отдельными колхозами Пуховичского района.

Рекомендации по апробации учета в крестьянско-фермерских хозяйствах приняты к внедрению Минским областным советом фермеров, Пуховичским районным объединением крестьянско-фермерских хозяйств "Спадчына".

Практическая значимость работы заключается в разработке законченной системы бухгалтерского учета в крестьянско-фермерских хозяйствах.

Реализация обоснованных в диссертации предложений позволяет формировать систему учетных показателей о наличии и использовании хозяйственных ресурсов, доходах и расходах крестьянско-фермерского хозяйства, финансовых результатах его деятельности, производить балансовое обобщение хозяйственных ресурсов и источников их образования.

Структура диссертационной работы. Структура и последовательность изложения материала обусловлены целью и задачами проводимого исследования. Работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, определены цель, задачи и предмет исследования, отражаются научная новизна и практическая значимость полученных результатов.

В первой главе "Хозяйственный механизм в аграрном секторе экономики в условиях рыночных отношений" освещены новые организационные формы хозяйствования в условиях развития рыночных отношений, раскрыты состояние, проблемы и перспективы развития одной из новых организационных форм хозяйствования - крестьянско-фермерских хозяйств, рассмотрены организационно-правовые основы их создания.

Во второй главе "Организация учета в крестьянско-фермерских хозяйствах" рассмотрены общие принципы построения учета в крестьянско-фермерских хозяйствах, разработаны учетные регистры, предложена методика учета хозяйственных ресурсов, расчетов с поставщиками и покупателями, расходов и доходов, определения финансовых результатов деятельности крестьянско-фермерских хозяйств. Предложен способ балансового обобщения хозяйственных ресурсов и источников их формирования, определены содержание статистической отчетности и система показателей оценки деятельности крестьянско-фермерских хозяйств.

В третьей главе "Учет в условиях коллективно-долевой формы собственности" обобщен практический опыт по формированию долевого (паевого) фонда, определению доли (пая) каждого колхозника, обоснованы рекомендации по изменению действующего порядка распределения прибыли в колхозах, сформировавших долевой фонд и учету долевой (паевой) собственности.

В заключении диссертации сформулированы вытекающие из содержания работы основные научные выводы и предложения.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Основные результаты диссертационного исследования состоят в обосновании следующих положений.

I. Для современного этапа становления и развития рыночных отношений в аграрном секторе экономики Республики Беларусь характерным является функционирование совхозов, колхозов, агрофирм, ассоциаций, кооперативов, крестьянско-фермерских хозяйств.

Закономерности развития отношений форм собственности по разному проявляются в тех или иных формах хозяйствования. В частности, развитие кооперации и специализации производства наиболее перспективно в кооперативных и государственных предприятиях. В свою очередь, формирование работника-собственника, хозяина более эффективно в крестьянско-фермерском хозяйстве. Проявление преимуществ различных форм хозяйствования возможно лишь при рациональном их сочетании и взаимном дополнении. Их многообразие позволяет полнее использовать достижения науки и техники, реализовать личные интересы работника и, в конечном итоге, добиться насыщения рынка продовольствием и улучшения социальных условий жизни населения.

В государстве созданы благоприятные экономические условия для каждого труженика в выборе форм хозяйствования.

Формирование новых хозяйственных структур происходит в двух направлениях: на уровне производственных коллективов и на уровне предприятий. К первым относят подрядные и арендные подразделения (бригады, звенья), внутрихозяйственные кооперативы, различные ассоциации, крестьянско-фермерские и личные подсобные хозяйства, ко вторым - агрокомбинаты, агрофирмы, агрообъединения и т.д.

Одним из перспективных направлений трансформирования предприятий, основанных на государственной и коллективной собственности, обеспечивающих их переход к рыночной экономике, является аренда, кооперирование и акционирование, а механизмом, обеспечивающим эффективное использование ресурсов, - аренда средств производства соответственно выделенному паю. Использование новых организационно-экономических форм хозяйствования в аграрном секторе позволит сохранить крупные специализированные сельскохозяйственные предприятия (семеноводческие, репродукторные, животноводческие и другие), имеющие принципиально важное значение для развития аграрного цеха Республики Беларусь и повышения эффективности экономики.

2. Одним из перспективных хозяйственных формирований являются крестьянско-фермерские хозяйства.

Крестьянско-фермерские хозяйства могут быть образованы выделением части объекта собственности, закрепленного за колхозом (совхозом), или созданием нового объекта собственности на неиспользуемых землях либо на базе личного подсобного хозяйства. Суть первого варианта создания крестьянско-фермерского хозяйства состоит в формировании их ресурсов на базе колхозной и совхозной собственности. Такое направление закреплено в статье шестой Закона "О крестьянском (фермерском) хозяйстве". Практически реализовать этот вариант без серьезной экономической поддержки государства проблематично. Второй вариант - это создание крестьянских (фермерских) хозяйств на неиспользуемых землях, требующий крупных инвестиций государства. На современном этапе развития национальной экономики более реальным и менее капиталоемким является третий вариант - широкое развитие личных подсобных хозяйств, служащих базой формирования в будущем предпринимательской модели крестьянско-фермерского хозяйства.

Свободные крестьянско-фермерские хозяйства, имеющие полную самостоятельность, высокий уровень предпринимательской деятельности и коммерческих отношений, будут развиваться постепенно по мере дальнейшего совершенствования законодательных актов о земле и собственности, укрепления материально-технической базы таких хозяйств, улучшения социальной инфраструктуры АПК и повышения производственно-экономической самостоятельности всех агропромышленных формирований.

3. Анализ практики работы крестьянско-фермерских хозяйств свидетельствует, что эффективное их функционирование во многом зависит от надлежащего учетного обеспечения, отсутствующего в настоящее время.

В работе обосновано, что систему учета и отчетности в крестьянско-фермерских хозяйствах следует строить на принципах необходимости и достаточности информации для эффективного управления хозяйственной деятельностью. При этом система учета и отчетности, на наш взгляд, должна обеспечить:

своевременное и полное отражение всех хозяйственных операций, вызывающих изменения в составе хозяйственных средств, расчетов и долговых обязательств;

отражение изменений в составе и использовании имущества крестьянско-фермерского хозяйства;

формирование показателей, характеризующих расходы и доходы крестьянского (фермерского) хозяйства и обеспечивающих достоверное исчисление платежей в бюджет.

4. Организация учета в крестьянско-фермерских хозяйствах определяется действующими организационными формами их хозяйствования. В зависимости от организационных форм крестьянско-фермерских хозяйств, их размеров и специализации разработаны и обоснованы учетные регистры, позволяющие обеспечить системное и комп-

лексное формирование учетной и отчетной информации о всех процессах производственной и финансовой деятельности крестьянско-фермерского хозяйства, балансовое обобщение хозяйственных ресурсов и источников их формирования.

Крестьянско-фермерское хозяйство при выборе формы ведения учета должно исходить из потребностей производства в учетной информации и видов осуществляемых хозяйственных операций, соблюдая при этом следующие общие принципы ведения бухгалтерского учета: сплошное отражение всех хозяйственных операций в учетных регистрах; двойная запись хозяйственных операций; взаимосвязь данных аналитического и синтетического учета; накапливание и систематизация учетной информации, необходимой для составления бухгалтерской отчетности и принятия управленческих решений.

5. Для отражения в учете различных хозяйственных ресурсов в диссертации разработана и предложена Книга учета имущества, которая, в зависимости от номенклатуры приобретаемых ресурсов, может включать несколько разделов, каждый из них предназначен для учета однородных видов приобретаемых ресурсов: основных средств, товарно-материальных ценностей, готовой продукции, животных на выращивании и откорме. Предлагаемое построение книги позволяет получить информацию не только о поступлении и выбытии материальных ресурсов, но и об их остатках на определенную дату. Учет производственных запасов рекомендуется вести в количественно-суммовом выражении. Купленные основные средства и товарно-материальные ценности следует оценивать и отражать в учете по ценам приобретения. Что же касается продукции собственного производства, то, по нашему мнению, ее нужно оценивать по ценам (рыночным, реализационным), действующим на момент совершения хозяйственной операции по оприходованию такой продукции.

Для учета денежных средств, расчетов и кредитов в диссертации разработана Книга учета денежных средств, расчетов и кредитов, состоящая из четырех разделов: I. - Касса, П. - Расчетный счет, Ш. - Расчеты с организациями и лицами, IУ. - Кредиты банка.

В первом и втором разделах книги учитывается поступление и расходование денежных средств в кассе и на расчетном счете в банке. В третьем разделе фиксируются расчеты с организациями и лицами (без покупателей)(с.I3-I4). Четвертый раздел книги предназначен для учета полученных кредитов. Записи в третьем и четвертом разделах производятся линейно-позиционным способом, что обеспечивает эффективный контроль за возникновением долгов, своевременным и полным их погашением. Книга учета денежных средств, расчетов и кредитов содержит данные синтетического и аналитического учета, необходимые для составления балансов расчетов с бюджетом

Записи в соответствующих разделах книги взаимоконтролируются по отдельным хозяйственным операциям (например, поступление денег в кассу с расчетного счета, внесение денег из кассы на расчетный счет, погашение долгов поставщикам и другим организациям с расчетного счета, зачисление на расчетный счет суммы долгов, поступивших от покупателей).

6. Совершенствованию управления процессом производства в хозяйстве способствует разработанная диссертантом методика учета расходов доходов крестьянско-фермерского хозяйства, обеспечивающая формирование затрат в разрезе объектов учета.

Расходы и доходы крестьянско-фермерского хозяйства предлагается учитывать в Книге учета расходов, доходов и расчетов с покупателями, которая включает два раздела: I. - Расходы и П. - Доходы и расчеты с покупателями. Расходы в книге группируются по дебету счета 20"Основное производство" в разрезе объектов учета

Крестьянское (фермерское) хозяйство: Капустин Владимир Иванович

Адрес: д.Залесье Пуховичского района Минской области

КНИГА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, РАСЧЕТОВ И КРЕДИТОВ

III. - Расчеты с организациями и лицами

№ записи	Начислен долг (кредит счета 60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками)"								
	Основание для записи		Содержание операции	Начислен долг, руб.	Дебет счетов				Итого
	№ по регистрационному журналу	наименование, номер и дата составления документа			10 "Материалы"	11 "Животные на выращивании и откорме"	20 "Основное производство"	08 "Капитальные вложения"	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I8I	244	Счет № 3I35, 03.I2.92	Услуги по перевозке торфокрошки	4300			4300		4300
I82	245	Счет № 4I80, 02.I2.92г.	Получены удобрения и ядохимикаты	44200	44200				44200
I83	246	Счет № 5I320, 02.I2.92г.	Получен от Пуховичского РАПСа плуг	5400				5400	5400
и т.д.									
			Итого за месяц	72600	62000		5200	5400	72600
			Всего с начала года	2I05000	I785400	24000	220000	75600	2I05000

Продолжение

Крестьянское (фермерское) хозяйство: Капустин Владимир Иванович

Адрес: д.Залесье Пуховичского района Минской области

КНИГА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, РАСЧЕТОВ И КРЕДИТОВ

III. - Расчеты с организациями и лицами

№ записи	Основание для записи		Содержание операции	Уплачен долг, руб.	С кредита счетов		
	№ по регистрационному журналу	наименование, номер и дата составления документа			51 "Расчетный счет"	50 "Касса"	90 "Ссуды банка"
Уплачен долг (дебет счета 60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками")							
II	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8
I8I	234	Поручение №36, 05.I2.92	Оплачен счет сельхозхимии за услуги	4300	4300		
I82	235	Поручение №37, 06.I2.92	Оплачен счет сельхозхимии за удобрения	44200	44200		
I83	236	Поручение №38, 06.I2.92	Оплачен счет РАПСа за услуги	5400	5400		
		и т.д.					
		Итого за месяц		72600	72600		
		Всего с начала года		2I05000	2035000	70000	

I4

(сельскохозяйственных культур, отраслей, отдельных производств) с кредита счетов: I0 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 50 "Касса", 02 "Износ основных средств" (с.I6-I7). Такое построение указанного раздела книги сочетает аналитический и синтетический учет, позволяющий получить данные об основных видах издержек производства в разрезе отдельных объектов учета. В результате значительно сокращается объем учетной работы, повышается аналитичность информации, появляется возможность исчисления себестоимости продукции, производимой крестьянско-фермерским хозяйством.

Построение второго раздела книги "Доходы и расчеты с покупателями" обеспечивает получение полной и достоверной информации о причитающихся платежах за реализованную продукцию и расчетах с покупателями. Записи в ней производятся линейно-позиционным способом на основании приемных квитанций и платежных документов, что позволяет контролировать своевременность расчетов с покупателями и значительно сократить трудоемкость учетной работы.

7. Для полной, всесторонней и объективной оценки итогов работы крестьянско-фермерского хозяйства целесообразно исчислять показатели дохода и прибыли. Доход предлагается рассчитывать по произведенной продукции как разницу между ее стоимостью, включая стоимость скота выращенного в своем хозяйстве и оставленного для воспроизводства, и затратами на производство продукции, не включая стоимости незавершенного производства.

Стоимость произведенной продукции будет равняться кредитовому обороту по счету 20 "Основное производство", а затраты на производство - дебетовому обороту, скорректированному на стоимость незавершенного производства.

Крестьянское (фермерское) хозяйство: Капустин Владимир Иванович
Адрес: д.Задесье Пуховичского района Минской области

КНИГА УЧЕТА РАСХОДОВ, ДОХОДОВ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

I. - Расходы

№ записи	Основание для записи		Содержание операций	Затраты на производство, руб.					
				Дебет счета 20"Основное производство"					
	№ операции по регистрационному журналу	наименование, номер и дата составления документа		под урожай будущих лет	картофеля	кормов	зерна	животноводства	итого
А	Б	В	Г	I	2	3	4	5	6
247	272	Реестр товарно-транспортных накладных, 03.I2.92	Услуги Пуховичской сельхозхимии по перевозке торфокрошки	4300					4300
248	277	Счет № 826, 04.I2.92	За электроэнергию Пуховичскому Энергосбыту					900	900
		и т.д.							
		Итого за месяц		4300	840	960	3200	I4I00	23400
		Всего с начала года		80000	700000	20000	400000	600000	I800000

16

Продолжение

Крестьянское (фермерское) хозяйство: Капустин Владимир Иванович
Адрес: д. Залесье Пуховичского района Минской области

КНИГА УЧЕТА РАСХОДОВ, ДОХОДОВ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

I. - Расходы

№ записи	Основание для записи: № операции по регистрационному журналу	Основание для записи: наименование, номер и дата составления документа	Содержание операции	С кредита счетов: 10 "Материалы"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	50 "Касса"	02 "Износ основных средств"	Итого
А	Б	В	Г	8	9	I0	II	I2
247	272	Реестр товарно-транспортных накладных, 03.I2.92	Услуги Пуховичской сельхозхимии по перевозке торфокрошки		4300			4300
248	277	Счет № 826, 04.I2.92	За электроэнергию Пуховичскому Энергосбыту		900			900
		и т.д.						
		Итого за месяц		I0000	5200	600	7600	23400
		Всего с начала года		I49240[illegible]	220000	8000	7600	I800000

17

Прибыль крестьянско-фермерского хозяйства слагается из поступивших сумм за реализованную продукцию от заготовительных организаций, отдельных лиц и на рынке, а также поступлений за оказанные услуги другим фермерам, организациям и отдельным лицам, за вычетом производственных расходов, не включая сумму затрат в незавершенном производстве растениеводства и стоимость затрат в незавершенном строительстве.

8. Исследования показывают, что порядок распределения прибыли крестьянско-фермерского хозяйства в значительной степени предопределяется формой владения землей. Если фермер арендует землю, он находится в экономической зависимости от владельцев и собственников земли. А это, в свою очередь, не стимулирует фермера осуществлять долгосрочные финансовые вложения, поскольку с окончанием срока аренды усиливается опасность значительных потерь инвестированного капитала. В условиях таких форм хозяйствования четко проявляются потребительские тенденции в использовании имеющихся средств производства и доходов: получаемая прибыль используется в основном на личные потребности фермеров и членов их семей и в меньшей мере направляется на расширение и совершенствование производства.

Совершенно другая структура распределения прибыли в крестьянско-фермерских хозяйствах, работающих на правах полного владения землей согласно выданному акту. Здесь из полученной прибыли фермер уплачивает платежи в бюджет, предусмотренные действующим законодательством. Оставшаяся часть прибыли используется для дальнейшего совершенствования и расширения производства, создания резервного фонда и на личное потребление фермера и членов его семьи. Разработанные в диссертации регистры содержат необходимые данные для расчетов по исчислению прибыли.

9. В условиях рыночной экономики и зарождающейся коммерческой тайны отчетность является единственным источником информации об итогах работы крестьянско-фермерских хозяйств. Поэтому к объему и качеству ее информационной емкости следует предъявлять особые требования. Отчетность должна обладать необходимой аналитичностью, давать возможность оценивать финансовое состояние крестьянско-фермерского хозяйства, а также эффективность использования природных ресурсов и, прежде всего, земли. С этой целью, а также в целях обеспечения сравнительной оценки результатов работы крестьянско-фермерских хозяйств с предприятиями других форм собственности, отчетность крестьянско-фермерских хозяйств должна в определенной степени соответствовать отчетности коллективных хозяйств. С учетом этого требования фермерам следует представлять органам статистики "Отчет о производстве растениеводческой продукции" по состоянию на I декабря и "Отчет о производстве животноводческой продукции" (ф.24-сх) по состоянию на I января следующего года.

IO. Комплексную оценку сравнительной эффективности результатов деятельности крестьянско-фермерского хозяйства рекомендуется проводить на основе обобщающего показателя, характеризующего степень использования ресурсов (рабочей силы, основных производственных фондов, включая землю, материальных средств), участвующих в производственном процессе. Таким показателем, на наш взгляд, является стоимость валовой продукции, исчисленная в сопоставимых ценах на один гектаробалл.

Для сравнительной оценки эффективности работы крестьянско-фермерских хозяйств и предприятий других организационных форм (колхозов, совхозов, акционированных предприятий и т.д.) целесообразно использовать показатели производительности труда, при-

были в расчете на один гектаробалл и на одного среднегодового работника, урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности сельскохозяйственных животных.

II. В диссертационном исследовании проанализированы результаты работы колхозов и совхозов по образованию долевого (паевого) фонда, конкретизированы предложения по определению размера доли (пая) каждого работника. В результате выполненных исследований сделан вывод о том, что наиболее эффективное использование хозяйственных ресурсов в аграрном секторе экономики достигается в условиях аренды средств производства под величину выделенного пая. Фондовые и земельные паи работников являются основой для создания крестьянско-фермерских хозяйств, объединяемых на добровольной основе в ассоциации. По нашему мнению, наиболее перспективной моделью сельскохозяйственного предприятия, отвечающего требованиям переходного периода к рыночной экономике, является предприятие, работающее на основе коллективно-долевой (паевой) формы собственности, основанной на индивидуальных паях работников, исчисленных с учетом их трудового вклада.

В таких предприятиях предлагается сумму прибыли, оставшейся в распоряжении коллектива, зачислять на лицевые счета акционеров в соответствии с их трудовым вкладом и размером долевого фонда и считать такие суммы как новый акционерный взнос. За счет этого источника каждый труженик будет оплачивать свои расходы по содержанию жилищно-коммунального хозяйства, детей в дошкольных учреждениях и другие расходы.

Основные положения работы опубликованы в следующих работах:

I. Формирование и учет фонда оплаты труда внутрихозяйственных кооперативов в аграрном секторе экономики // Проблемы формирования рыночной экономики в Республике Беларусь. Тезисы докладов

научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и студентов БГЭУ. -Минск. - 1992. -С.71-74, 0,3 п.л.

2. Учет в условиях коллективно-долевой (паевой) собственности: Информация. Научно-практический опыт в агропромышленном производстве. - Минск: ВНИИТЭИагропром. - 1992. -0,18 п.л.

3. Учет в крес ьянском хозяйстве // Хозяин. - №4. - 1992. - С.6, 0,25 п.л.

4. Оценка деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств (принята к опубликованию)



Отпечатано на ротапринте Белорусского государственного экономического университета. Усл.п.л. I,0. Печать офсетная. Формат 60x84 I/I6. Тираж I00 экз. Заказ № I70. Белорусский государственный экономический университет. 220670, г.Минск-70, пр.Партизанский, 26.