

подробную и достоверную информацию о всех элементах затрат на качество.

Особое место в исследовании затрат на качество занимают вопросы их определения и учета. Отечественный и зарубежный опыт исследований располагает примерами деления затрат на качество на постоянные расходы (амортизационные отчисления) и переменные (расходы на проектирование внедрения продукции высокого качества, обеспечение качества материалов, технологию, организацию производственного процесса, испытания деталей и готовой продукции, сохранение качества). Однако данной классификации недостаточно для построения аналитического учета затрат на качество. С нашей точки зрения затраты на качество следует подразделить на внутренние и внешние. К внутренним целесообразно отнести: затраты в процессе производства, которые включают расходы, связанные с предупреждением брака, контролем качества выпускаемой продукции, а также расходы на устранение брака и гарантийный ремонт. Под внешними подразумеваются расходы, возникающие у потребителя в течение срока службы изделия, а также потери, которые несет предприятие-изготовитель в случае невыполнения требований заказчика.

Процесс обеспечения качества продукции характеризуется совокупностью работ, на выполнение которых расходуются материалы, начисляется заработная плата и т.д. Поэтому аналитический учет внутренних затрат на обеспечение качества целесообразно вести в разрезе видов работ или статей расходов: расходы на входной контроль оборудования, расходы на контроль качества продукции и т.д. в типовых ведомостях учета затрат на производство. При этом для обобщающего учета затрат на обеспечение качества целесообразно ввести в План счетов отдельный синтетический счет, что обеспечит контроль и анализ затрат на качество.

Эффективность системы управления качеством обуславливается не только и не столько учетом затрат на качество, а проведением своевременных корректирующих действий с целью предотвращения или сокращения возможных расходов, связанных с браком продукции, экспериментов по оптимизации затрат на обеспечение качества, более рациональным использованием средств. Необходимо отметить, что те элементы затрат по обеспечению качества продукции, которые удается предотвратить, являются ничем иным, как прибылью предприятия.

М.П. Лециловская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

МНОГОУКЛАДНОСТЬ — СТИМУЛ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Формирование смешанной экономики - процесс глубоких эволюционных преобразований: экономических, правовых, социаль-

ных, уточнение отношений аграрного сектора с другими отраслями и государством, с требованиями экономических законов в условиях рынка. Сущность преобразований состоит прежде всего в изменении отношений собственности, а вместе с этим изменяются и организационно-экономические отношения, а также многоукладность самой экономики в интересах крестьянина-труженика.

В ходе формирования смешанной экономики опыт только приобретает. Но главное, что достигается при этом - повышение уровня хозяйственной самостоятельности как самих сельскохозяйственных предприятий, так и их структурных подразделений, добровольное объединение новых собственников для совместного более экономного использования средств производства, изменение системы управления, совершенствование материального стимулирования и распределения доходов.

При реформировании предприятий создаются внутрихозяйственные производственные кооперативы, ассоциации, акционерные общества, малые предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства и т.д. Особого внимания заслуживают вопросы, связанные с приватизацией имущества сельскохозяйственных предприятий, а также реформой земельных отношений, созданием организационно-экономического механизма реформирования колхозов и госхозов в структуры рыночного типа на базе смешанной экономики.

Следует отметить, что наиболее эффективный путь развития сельскохозяйственного производства мировая практика связывает с наличием многообразия форм собственности и хозяйствования. Нынешний этап аграрных отношений в республике характеризуется переходом от практически единого крупного предприятия, какими были колхозы и госхозы, к разнообразным формам: обществам с ограниченной ответственностью, малым предприятиям, крестьянским (фермерским) хозяйствам и т.д. Сельскохозяйственные предприятия могут трансформироваться в рамках единого хозяйства или на базе его создаются самостоятельные, обособленные структуры. Происходит реформирование отношений собственности и реорганизация колхозов и госхозов в рыночные формы коллективного производства.

Движение к рынку всех отраслей народного хозяйства органично связано с аграрным сектором. от состояния сельского хозяйства и смежных отраслей агропромышленного комплекса прежде всего зависит осуществление рыночных программ во всех сферах производства. Ведь без коренного улучшения положения с продовольствием, и на этой основе повышения жизненного уровня народа любые позитивные шаги по освоению рыночного механизма малоэффективны.

Формирование смешанной экономики - это переход в качественно новое состояние производства, который имеет общие, характерные для всех отраслей народного хозяйства признаки. Это, прежде всего, свободное предпринимательство, главной фигурой в котором выступает хозяин-собственник. Становление предпринимательства предполагает изменение сложившихся форм реализации продук-

ции, отказ от госзаказа, продналога и лимитированного снабжения и распределения материально-технических ресурсов, переход к свободной реализации продукции. Необходимым условием такого механизма являются свободные цены, складывающиеся под влиянием спроса и предложения.

Известно, что в условиях рыночной экономики работу каждого хозяйственного субъекта оценивает и признает рынок - спрос и предложение определяет эффективность производства. Что касается принципиальных особенностей перехода к рыночным отношениям аграрного сектора, то главной является особенность - формирование многоукладной экономики.

Нет недостатка в предложениях различных моделей рыночной экономики. В них очевидна безуспешная попытка перенести на нашу почву опыт аграрных преобразований Польши, Венгрии, Германии, Нидерландов и даже США. Главная же особенность нашего сельскохозяйственного производства состоит в том, что основными производителями продукции были колхозы и госхозы. Совершенствование их внутривозьятственных экономических и производственных взаимоотношений с одновременным видоизменением их функционирования - такой подход трансформации колхозов и совхозов в структуры рыночного типа. Основу хозяйства должны составлять первичные коллективы, у которых своя земля, техника, другие средства производства и получаемая продукция. В таком случае колхоз и госхоз становится ассоциацией первичных кооперативов. Конкретные ее формы, как показывает практика, могут быть разные.

Формированию смешанной экономики на внутривозьятственном уровне должно предшествовать определение имущественных паев (долей), принадлежащих конкретным работникам. Распределение доходов с учетом величины пая станет дополнительным стимулом роста производства, право выбора форм хозяйствования должно принадлежать самим работникам, трудовым коллективам. Трансформация колхозов и совхозов приведет к кардинальному изменению формы собственности, превращению работников в подлинных хозяев.

Помимо коллективных сельскохозяйственных предприятий в условиях формирования рынка создаются фермерские хозяйства. Они являются самостоятельными хозяйствующими субъектами и используют на правах аренды или пожизненного наследуемого владения выданный им местным Советом участок земли. Фермерское хозяйство базируется, как правило, на личном труде его владельца и членов семьи, соединяет в одном лице исполнительские и управленческие функции, делает работника-собственника полностью самостоятельным и ответственным за результаты производства.

В республике в настоящее время около 3 тыс. фермерских хозяйств. Они производят около 1% сельскохозяйственной продукции. В этой связи возникает вопрос - может ли фермерство в настоящее время или в обозримой перспективе стать господствующей и всеобщей формой хозяйствования. Ответ не может быть положительным сегодня, но он имеет будущее.

Прежде всего, для формирования и развития фермерских хозяйств необходимо наличие развитой материально-технической базы, выпуска новых систем машин и орудий, организации производственного обслуживания. По оценкам экспертов, отсутствие производственной базы (зданий, строений, сооружений) сдерживает развитие фермерства. Кризисное состояние экономики, ограниченные финансовые и кредитные возможности, несовершенство экономических отношений и т.д. не позволяет сделать оптимистический прогноз решения указанных проблем в ближайшее время. Второе непереносимое условие успешного развития фермерства - наличие в обществе адекватной этой форме хозяйствования соответствующей социальной базы, реальных людей, желающих создавать собственное хозяйство.

Таким образом, можно сделать вывод, что в настоящее время аграрный сектор не располагает необходимыми условиями для широкой организации фермерских хозяйств. Они будут развиваться как параллельная структура при основной - колхозах и госхозах.

Чтобы конкретно и системно раскрыть направления и задачи смешанной экономики, сельское хозяйство необходимо рассматривать как отрасль, являющуюся частью более общей системы и имеющую свою сложную внутреннюю структуру. Исходя из этого можно выделить следующие направления или блоки развития экономической реформы: реформа собственности на средства производства в АПК; земельная реформа; реформа внутренней структуры сельскохозяйственных предприятий; реформа социальной сферы села; реформа системы управления в АПК и др.

Экономическая реформа в агропромышленном комплексе может дать положительные результаты, если будет основываться на многообразии форм собственности и хозяйствования. Многоукладность в числе других положительных моментов помогает преодолению отчуждения работника от средств производства и создает более мощные мотивационные стимулы к высокопроизводительному и качественному труду. Однако на данном этапе колхозы и госхозы, как основные производители продовольствия, представляют преобладающую форму хозяйствования. И недостаточная эффективность их работы наряду с другими условиями требует неотложного реформирования внутренних структур, вывода первичных трудовых коллективов из-под мелочной опеки.

О.В. Володько, канд. экон. наук
БГЭУ ВШУБ (Пинск)

ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СТРАТЕГИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Современное научно-техническое развитие предполагает неуклонное повышение технико-экономического уровня выпускаемой продукции в отраслях промышленности. Именно высокий техни-