

ческих показателей развития экономики страны в рамках национальных счетов.

С.В. Гудков, БГСХА (Горки)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

Проблема создания эффективной системы бухгалтерского учета для крестьянских (фермерских) хозяйств в Республике Беларусь становится актуальной в наши дни и над ее решением работает ряд ученых-экономистов.

Проанализировав действующую систему бухгалтерского учета, рассмотрев системы учета для фермерских хозяйств в странах СНГ и зарубежных странах, а также, сделав определенные выводы исходя из предложений и рекомендаций с учетом национальных особенностей развития экономики Республики Беларусь, на наш взгляд, целесообразно бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах вести по одной из нижеприведенных форм:

простую форму учета могут применять хозяйства, в которых работает собственник и члены его семьи, т.е. без привлечения наемных работников;

упрощенную форму учета предлагается применять хозяйствам с численностью наемных работников до 50 человек за отчетный период и размером земельного участка до 100 га;

все другие хозяйства должны вести учет согласно Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному приказом Министерства финансов РБ, и согласно Методическим рекомендациям по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса.

Учет по простой форме предусматривает накопление данных в соответствии с законодательством и с нуждами управления хозяйством. Учет ведется способом простой “однократной записи”, не применяя счета бухгалтерского учета и метода двойной записи. Учет хозяйственной деятельности

обеспечивается систематическим ведением записей в следующих учетных регистрах:

книга учета имущества крестьянского (фермерского) хозяйства;

книга учета продукции и материалов;

журнал учета хозяйственных операций;

ведомость финансовых результатов.

Все хозяйственные операции, независимо от их содержания, в хронологическом порядке сначала записываются в журнал учета хозяйственных операций, каждая под своим номером. При этом данный журнал напоминает книгу учета доходов и расходов хозяйства, так как в нем для этого имеются соответствующие графы. После регистрации в журнале хозяйственные операции уже в зависимости от их содержания разносятся по вышеуказанным книгам бухгалтерского учета, т.е. в регистры аналитического учета. По истечении календарного года, а также по истечении каждого квартала, фермер определяет финансовый результат деятельности хозяйства. Эти данные необходимы фермеру как для анализа финансового состояния своего хозяйства, так и для определения размера налоговых платежей в бюджет в соответствии с законодательством Республики Беларусь. В этих целях фермеру предлагается вести Ведомость финансовых результатов, записи в которой производятся ежеквартально нарастающим итогом из Журнала учета хозяйственных операций.

Учет по упрощенной форме предлагается вести тем фермерским хозяйствам, которые имеют несколько отраслей производства (животноводство, растениеводство, промышленное производство), используют наемных работников и расположенных на территории не более 100 га. В этом случае крестьянским (фермерским) хозяйствам, по нашему мнению, бухгалтерский учет целесообразно вести с использованием метода “двойной записи” и необходимых регистров учета. Для этого предлагается использовать счета бухгалтерского учета, приведенные в таблице.

Т а б л и ц а. Рабочий (сокращенный) План счетов бухгалтерского учета для крестьянских (фермерских) хозяйств

Активные счета (для учета средств)	Номер счета	Пассивные счета (для учета источников средств)	Номер счета
Основные средства	01	Износ основных средств	02
Капитальные вложения	08	Расчеты с бюджетом	68
Материалы	10	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
Животные на выращивании и откорме	11	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Основное производство	20	Прибыли и убытки	80
Реализации продукции (работ, услуг)	46	Уставный фонд	85
Касса	50	Резервный фонд	86
Расчетный счет	51	Фонды специального назначения	88
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	Кредиты банка	90

А в качестве регистров бухгалтерского учета предлагает использовать:

- книгу учета хозяйственных операций;
- книгу учета имущества;
- книгу учета денежных средств и расчетов;
- книгу учета затрат на производство и выхода продукции;
- книгу учета прибылей (убытков) и фондов.

Таким образом, все хозяйственные операции в хронологическом порядке сначала записываются в книгу учета хозяйственных операций, а затем разносятся по счетам и регистрам бухгалтерского учета. При этом книга учета хозяйственных операций по своему строению напоминает Главную книгу, что создает удобства при ведении бухгалтерского учета деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства. По истечении отчетного года на основании рекомендуемых регистров (книг учета) составляются сводная и оборотная ведомости, бухгалтерский баланс и другая отчетность.

Остальным же крестьянским (фермерским) хозяйствам, например, к которым присоединили другие хозяйства, а сле-

довательно, расположенных на больших территориях и имеющих несколько отраслей производства, целесообразно вести учет по стандартному Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному приказом Министерства финансов РФ.

Е.А. Гудкова, БГСХА (Горки)

О РАЗЛИЧНЫХ ТРАКТОВКАХ КАТЕГОРИИ “ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ”

В последнее время при развитии рыночных отношений возобновился интерес к оборотному капиталу. Это связано с большим количеством элементов актива, формируемых за счет оборотного капитала, требующих индивидуализации управления; высокой динамикой трансформации видов оборотного капитала; высокой ролью в обеспечении платежеспособности, рентабельности и других результатов финансовой деятельности предприятия. Однако в специальной экономической литературе понятия “оборотный капитал”, “оборотные средства” и “текущие активы” трактуются по-разному.

Рассмотрим термин “капитал”, который имеет неоднозначную трактовку в отечественной и зарубежной литературе. С некоторой долей условности можно говорить о существовании двух подходов в толковании понятия “капитал”. Согласно первому подходу, капитал — это совокупность определенных материальных и нематериальных ценностей (доминанта актива). Это материально-вещественная трактовка капитала. В этом случае под капиталом предприятия понимают всю собственность, находящуюся в его распоряжении, сформированную как за счет собственных, так и за счет заемных средств. Согласно второму подходу, под термином “капитал” понимают только активы, сформированные за счет собственного капитала и долгосрочных финансовых обязательств. Величина капитала рассчитывается как разность между стоимостной оценкой актива и его краткосрочными обязательствами. Эта трактовка исходит из финансовой природы капитала, базирующейся на абстрагировании от предметно-вещественной структуры актива баланса (доминанта пассива).