

Проблемы учета и реформирования предприятий АПК

В настоящее время в аграрном секторе Республики Беларусь происходят существенные изменения, которые связаны с реформированием предприятий, с изменением производственных отношений. Углубление специализации и расширение самостоятельности способствуют преобразованию всех видов хозяйственных связей между ними в своеобразную форму экономических отношений, которые строятся на принципах взаимовыгодности и взаимопонимания.

Экономические отношения рыночной системы характеризуются, с одной стороны, свободой определения собственности и выбором форм хозяйствования, распоряжением этой собственностью, производимой продукцией и получаемыми доходами, а с другой — ценовыми и налоговыми регуляторами этого свободного поведения. Они основываются на принципах максимальной свободы субъекта хозяйствования и его полной ответственности за результаты хозяйственной деятельности, конкуренции товаропроизводителей, распространении рыночных отношений на все сферы хозяйственных связей, обеспечении высокой степени социальной защищенности граждан.

Разновидностью экономических отношений выступают внутрихозяйственные производственные отношения, которые представляют собой непрерывно осуществляемые между внутрихозяйственными подразделениями связи на основе технологической их зависимости друг от друга, основанной на хозрасчетной самостоятельности и внутрихозяйственной специализации отдельных производственных подразделений. Их развитие в аграрном секторе национальной экономики требует создания многоукладного сельского хозяйства, основу которого составляет форма собственности на землю и средства производства.

В настоящее время Законом Республики Беларусь «О праве собственности на землю» закреплено существование государственной и частной (индивидуальной и коллективно-долевой) форм собственности на землю, которым соответствуют свои формы хозяйствования. Принципиальное значение имеет теоретическое признание существования коллективно-долевой формы собственности как разновидности частной.

Так, на 1.01.1997 г. в республике насчитывалось 1868 предприятий коллективной формы собственности, в том числе 1810 колхозов. Долевой фонд сформировали 40 предприятий.

Анализ литературных источников по вопросам совершенствования организационно-экономического механизма хозяйствования, обобщение практики сельскохозяйственных предприятий и первые результаты имеющегося опыта позволяют сделать вывод, что в настоящее время в зависимости от созданного в аграрном секторе республики производственного потенциала и необходимости его рационального использования для обеспечения процесса производства в соответствии с естественно-историческими условиями и психологической настроенностью людей преимущественное развитие получают:

- а) крупные сельскохозяйственные предприятия, колхозы, совхозы, агрофирмы, агрокомбинаты и другие с дальнейшим совершенствованием их внутрихозяйственных отношений;
- б) акционерные общества закрытого и открытого типа;
- в) коллективно-долевые сельскохозяйственные предприятия.

Экономической основой всех хозяйственных преобразований должны стать:

1. приватизация средств производства, основным механизмом которой выступают наделение крестьян имущественными паями и добровольное их объединение по различным видам деятельности;

2. изменение земельных отношений путем наделения каждого работника земельным паем;
3. совершенствование внутрихозяйственных организационно-экономических отношений;
4. развитие арендных отношений.

Наиболее распространенной формой реорганизации колхозов и совхозов следует считать коллективно-долевые сельскохозяйственные предприятия и акционерные общества закрытого типа, которые объединяют на договорной основе внутрихозяйственные производственные подразделения. Правовой основой их функционирования служат законы «О собственности в Белорусской ССР» от 11.12.90 года (с учетом изменений и дополнений от 23.03.92 г.), «О разгосударствлении и приватизации государственной собственности в Республике Беларусь» от 19.01.93 года, «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью» от 9.12.92 года, Законом Республики Беларусь о внесении дополнений в Закон Республики Беларусь «О разгосударствлении и приватизации государственной собственности в Республике Беларусь» от 11.04.95 года N 3706 — 12 и решения общего собрания членов трудового коллектива сельскохозяйственного предприятия и районного (по совхозам — областного) Совета депутатов.

Организационно-экономическую основу реформированных предприятий составляет долевой (паевой) фонд, который представляет собой стоимость имущества, созданного трудом членов коллектива за счет собственных средств предприятия с момента его образования.

В долевой (паевой) фонд, подлежащий распределению, не включаются:

- износ основных средств,
- задолженность по долгосрочным кредитам банка,
- стоимость основных фондов, созданных за счет государственных бюджетных ассигнований,
- стоимость непроизводственных фондов, включая прежде всего фонды социально-культурного назначения и жилищно-коммунального хозяйства.

При образовании долевого (паевого) фонда в хозяйстве разрабатывается Положение об образовании и использовании долевого (паевого) фонда, где определяется индивидуальный долевой фонд работника исходя из его трудового вклада, который зачисляется на его лицевой счет.

Однако применяемые на практике лицевые счета не обеспечивают получение полной и объективной информации о движении долевого (паевого) фонда, начисленных дивидендах и их использовании. Не соответствует назначению данного документа и его название.

Нами разработана и рекомендуется к применению форма личного счета пайщика, в которой предусмотрен отдельный учет увеличения и уменьшения (использования) как паевого фонда, так и дивидендов.

Увеличение паевого фонда может быть за счет прироста стоимости основных средств за год, направления начисленных дивидендов пайщику по его письменному заявлению на увеличение фонда и так далее. Во второй половине личного счета пайщика отражается информация об использовании паевого фонда по направлениям — продано другим пайщикам, передано по наследству и так далее, и дивидендов — на

оплату услуг, оказываемых предприятием работнику, выдача наличными из кассы, на прирост паевого фонда.

На конец года в личном счете пайщика отражается как остаток паевого фонда, так и неиспользованных дивидендов. Считаем целесообразным данный документ открывать в бухгалтерии хозяйства, а каждому члену трудового коллектива — владельцу имущественного пая — выдавать на руки разработанную нами расчетную книжку пайщика.

На первой странице книжки указывается номер личного счета пайщика, его базовый имущественный пай в долевом (паевом) фонде хозяйства, а на второй — движение личного имущественного фонда, которое дублирует записи личного счета пайщика, что позволит избежать ошибок, хищений, нецелевого использования дивидендов; одновременно каждый работник будет располагать полной информацией о движении своего имущественного фонда и дивидендов по годам. Правильность записей в обоих документах будет подтверждена подписью ответственного лица (бухгалтера).

Источником начисления дивидендов является прибыль предприятия. В рекомендациях по созданию и использованию долевого фонда в колхозах отмечается, что конкретный размер дивидендов может быть установлен в зависимости от суммы получаемой прибыли на 100 га сельхозугодий, рентабельности и по остаточному принципу. На практике наибольшее распространение получил вариант начисления дивидендов по остаточному принципу, то есть после расчетов с бюджетом и образованием соответствующих фондов остаток прибыли направляется на выплату дивидендов. Считаем, что наиболее приемлемым для сельскохозяйственных предприятий является тот порядок, при котором дивиденды на долевой фонд будут начисляться в зависимости от уровня рентабельности, а их выплата будет осуществляться пропорционально имущественному пая. Дивиденды, приходящиеся на один рубль имущественного пая, правомерно рассматривать как разновидность тринадцатой заработной платы ввиду небольшого размера процентов, но с той разницей, что дивиденды могут быть использованы на оплату услуг, оказываемых хозяйством пайщику, направляться на пополнение долевого фонда и так далее. В этой связи их не следует дифференцировать между работниками предприятия, пенсионерами, работниками социальной сферы и другими пайщиками.

В настоящее время предприятия АПК осваивают новые формы внутрихозяйственных экономических отношений, которые предусматривают организацию рационального и эффективного хозяйствования, повышение экономической устойчивости производства на условиях самокупаемости и самофинансирования и реализуются на практике в соответствующих им формах организации производства и управления. На производстве наиболее распространенными формами внутрихозяйственных экономических отношений являются:

- бригадная (без перехода на аренду),
- подрядная,
- внутрихозяйственная аренда,
- внутрихозяйственный кооператив,
- крестьянско-фермерские хозяйства.

Главным экономическим инструментом их деятельности должен быть внутрихозяйственный расчет, который

оказывает непосредственное влияние на формирование внутривладельческих экономических отношений между предприятием и его подразделениями и способствует повышению эффективности производства.

Исходя из сложившейся практики хозяйственных отношений можно выделить три этапа в развитии внутривладельческого расчета.

На первом этапе первичные подразделения наделяются правами частичной самостоятельности, не вступают в производственные взаимоотношения с другими подразделениями, не имеют самостоятельный баланс и расчетный счет. Хозяйственные подразделения отвечают только за окупаемость текущих затрат, используют остаточный принцип формирования фонда оплаты труда. Для взаиморасчетов применяют расчетные цены, устанавливаемые на уровне фактической себестоимости основных видов продукции (работ, услуг). Такая модель хозрасчета может применяться в сельскохозяйственных предприятиях, сохранивших свой прежний статус.

На втором этапе первичным подразделениям предоставляется право распоряжаться частью или всей произведенной продукцией. Они не являются юридическими лицами, но имеют текущий или лицевой счет в финансово-расчетном центре или бухгалтерии предприятия. Экономические отношения внутри предприятия строятся на основе паевой собственности и аренде имущества. Используют при взаиморасчетах договорные цены на продукцию и услуги, первоначально определенные с учетом фактических затрат и окончательно рассчитанных с включением в них определенного процента накоплений (рентабельности), но не выше среднего процента рентабельности по хозяйству.

На третьем этапе хозрасчета коллективам внутривладельческих подразделений предоставляется наиболее полная экономическая самостоятельность. Отношения собственности строятся на владении, аренде, покупке недостающих средств производства. Данные коллективы наделяются юридическими правами, имеют расчетный счет в финансово-расчетном центре или банке, осуществляют деятельность на основе своих внутренних уставов, а их взаимоотношения друг с другом строятся на договорной основе, продукцию и услуги реализуют как внутри предприятия, так и за его пределами по ценам, складывающимся на рынке в момент купли-продажи, что позволяет им возмещать затраты и получать прибыль.

Изучение практики работы внутривладельческих подразделений по первой и второй моделям хозрасчета позволили нам выделить основные принципы их функционирования, основанные на экономической самостоятельности. Это:

1. свободный выбор организационной формы деятельности и состава;
2. владение и распоряжение собственностью на землю и средства производства;
3. распоряжение всей прибылью;
4. раздел имущества на паи;
5. планирование производственной деятельности от подразделения до предприятия;

6. оценка продукции по договорным ценам;
7. реализация продукции как предприятием, так и подразделениями;
8. источник оплаты труда — хозрасчетный доход;
9. договорный характер взаимоотношений между подразделениями и предприятием;
10. формирование фондов подразделениями от хозрасчетного дохода;
11. источники формирования фонда потребления — хозрасчетный доход и дивиденды на имущественный пай;
12. полная экономическая ответственность за невыполнение договоров;
13. использование лицевых счетов в финансово-расчетном центре или бухгалтерии хозяйства.

С углублением внутривладельческих отношений, основанных на принципах рыночной экономики, особую значимость приобретает проблема развития отношений между предприятием и подразделениями по поводу платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Считаем целесообразным предусмотреть порядок, при котором все платежи от фонда оплаты труда (в фонд социальной защиты населения, в фонд занятости, чрезвычайный налог, отчисления на содержание детских дошкольных учреждений) производились бы самими внутривладельческими подразделениями, выделенными на самостоятельный баланс и имеющими расчетный счет в банке. В обратном случае плательщиками указанных налогов и неналоговых платежей должно являться головное предприятие.

Если внутривладельческие подразделения самостоятельно реализуют продукцию государству, то они являются плательщиками налога на добавленную стоимость. Если же произведенную подразделениями продукцию реализует само головное предприятие, то оно является и плательщиком налога на добавленную стоимость.

Земельный и экологический налог целесообразно уплачивать головному предприятию с последующим распределением этих сумм между внутривладельческими формированиями в соответствии с принятыми внутривладельческими нормативно-правовыми документами.

При недостатке денежных средств на расчетном счете головного предприятия по его распоряжению и с согласия подразделений плательщиками налогов могут быть отдельные внутривладельческие формирования, выделенные на самостоятельный баланс.

Рассмотренные направления формирования внутривладельческих экономических отношений свидетельствуют о недостаточной разработке методологических положений по созданию внутривладельческих подразделений на новой рыночной основе. Их развитие зависит от ряда внутренних и внешних факторов, среди которых экономическая политика правительства, отношения собственности, технология получения продукции, система налогов, финансирование и кредитование, уровень механизации и автоматизации, обеспеченность рабочей силой.