

качестве вступительного взноса в кооператив или другую форму внутрихозяйственных формирований, или в качестве учредительного взноса в акционерное общество.

Изменившиеся внутрихозяйственные производственные отношения предприятий, сохранивших свой статус, позволяют осуществлять хозяйственную деятельность только на условиях внутрихозяйственного расчета. Первые результаты имеющегося опыта в этой области показывают, что там, где внутрихозяйственные подразделения, не являясь юридическими лицами, строят свои взаимоотношения на договорной основе, самостоятельно распоряжаются частью или всей произведенной продукцией, имеют текущий или лицевой счет в финансово-расчетном центре или бухгалтерии хозяйства будут достигнуты реальные результаты не только в увеличении объемов производства и повышении качества продукции, но и в эффективном использовании производственного потенциала предприятия.

Организация бухгалтерского учета в реформированных предприятиях с учетом новых внутрихозяйственных рыночных отношений является основной задачей второго этапа преобразований. В настоящее время нет конкретных инструктивных материалов по учету долевого фонда, начислений и выплат дивидендов на имущественный пай, отражению на бухгалтерских счетах налогов с получаемых акционерами дивидендов, учету акций и всех операций, связанных с движением ценных бумаг.

Предлагаем свой вариант отражения на счетах операций. Учет стоимости имущества, разделенного на пай, следует учитывать на счете 85 "Уставный капитал" субсчете 1 "Паевой (долевой, акционерный) фонд". При этом на стоимость имущества, распределенного между членами коллектива и внесенного ими в качестве имущественного пая в капитал предприятия следует составлять корреспонденцию по дебету счета 85 "Уставный капитал" и кредиту счета 85-1. Сумма нераспределенной части имущества, которая составит коллективный капитал предприятия, будет отражена по кредиту счета 85 субсчет "Коллективный (неделимый) фонд" и дебету счета 85 "Уставный капитал".

Дивиденды, начисленные в виде процентов на сумму долевого фонда, рекомендуем учитывать по дебету счета 81 "Использование прибыли" субсчет "Дивиденды на долевой фонд" и кредиту счетов 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" 75 "Расчеты с учредителями". По дебету указанных счетов будет отражаться использование дивидендов по основным направлениям : на оплату услуг, оказываемых хозяйством пайщику по обработке приусадебного участка и на другие цели, выдача сумм наличными, зачисление дивидендов на увеличение долевого фонда и т.д.

Применение указанного порядка учета долевого (паевого) фонда, начисления и использования дивидендов на имущественные доли повысит заинтересованность каждого члена коллектива в результатах своего труда, а также позволит решить проблему организации бухгалтерского учета в новых условиях хозяйствования.

С.Е.Витун, преподаватель

Гродненский государственный сельскохозяйственный институт

Реформирование сельскохозяйственных предприятий в структуры рыночного типа и влияние его на эффективность производства

Реформируя производственно-экономическую структуру сельскохозяйственного производства, важно прогнозировать возможные последствия выбранных направлений развития, чтобы предотвратить углубление

кризиса на продовольственном, сырьевом, финансовом рынках. Формы хозяйств, независимо от отношений собственности, должны приводить к укреплению социальной базы, наиболее полно отвечать экономическим интересам работников.

Реформирование сельскохозяйственного производства, переход к рыночной экономике предполагает разработку организационно-экономического механизма по становлению новых форм собственности и хозяйствования, демополизацию экономики, свободное ценообразование, новые подходы к управлению производством, направленные на преодоление отчуждения крестьян от средств производства, возрождении хозяина-труженика на земле.

Следует исходить из того, что реформирование — не отрицание крупных хозяйств, а наоборот, предполагает их укрепление за счет изменения внутривирободственных отношений.

С целью изучения влияния процессов реформирования сельскохозяйственных предприятий в структуры рыночного типа на экономическую эффективность сельскохозяйственного производства и выявления неиспользованных резервов нами проведены статистико-экономические группировки по колхозам Гродненской области в среднем за 1985 — 1996 гг. В качестве группировочных признаков были взяты размер валового дохода и объем валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

На основании данных статистико-экономических группировок были выявлены типичные хозяйства в первой — четвертой группах по уровню специализации, интенсификации, размерам производства, результатам производственно-хозяйственной деятельности за последние шесть лет.

В первую группу вошли хозяйства, в которых в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий было произведено до 20 тыс.руб. валового дохода, в четвертой — свыше 30 тыс.руб. Расчеты производились в ценах 1991 г.

В четвертой группе в среднем за сравняемый период было получено в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий 32,4 тыс.руб. валового дохода, в первой — 15,9 тыс.руб., то есть в 2,03 раза меньше, чем в четвертой группе. В первую группу вошло 72 хозяйства, или 29,7 % от их общего количества, в четвертую — 45 или 18,6 %.

В четвертой группе, по сравнению с первой, в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий валовой продукции и чистого дохода получено соответственно больше на 69 и 188 %, а уровень производительности труда выше в 3 раза и рентабельности на 21,4 пункта.

Если исходить из размера хозяйств по величине используемых сельскохозяйственных угодий, то в четвертой группе в среднем на одно хозяйство приходится 4817 га сельскохозяйственных угодий, в третьей, второй и первой соответственно — 4619, 3688 и 3458 га. В среднем на один колхоз в Гродненской области приходится 3927 га сельскохозяйственных угодий. Если сравнить размер хозяйств по объему валовой продукции (в сопоставимых ценах 1982 г.) то в колхозах четвертой группы ее объем выше почти в 5 раз, чем в колхозах первой группы.

Крупные по своим размерам сельскохозяйственные предприятия, как показывает практический опыт их работы, располагают большими возможностями для внедрения достижений научно-технического прогресса и на этой основе добиваются более высокой производительности труда и снижения себестоимости производимой сельскохозяйственной продукции, производят продукцию более высокого качества, что делает ее конкурентоспособной на рынке. В крупных сельскохозяйственных предприятиях затраты в расчете на единицу ресурсного потенциала при производстве сельскохозяйственной продукции ниже, чем в более мелких. Так, например, в четвертой группе по сравнению с первой совокупные затраты в расчете на еди-

пицу производственного потенциала на 68,7 % ниже, чем в первой группе. А это — слагаемые эффективности сельскохозяйственного производства.

Изучение работы типичных хозяйств первой и четвертой группы за последние шесть лет показало, что в четвертую группу в основном вошли хозяйства, где проводится их реформирование в структуры рыночного типа, поэтому и эффективность сельскохозяйственного производства здесь значительно выше, чем в первой группе.

А.П. Кастрюк, управляющий Полоцкой райагропромтехникой

Реформированию агросервисных предприятий — научную и методологическую основу

Реформирование экономики АПК, как и всего народнохозяйственного комплекса в республике, практически приостановлено. Даже те небольшие преобразования, которые начаты в первые годы рыночных преобразований, практически не закончены. Приостановка реформирования объясняется тем, что предприятия любой формы собственности, преодолевая трудности переходного периода, практически одинаковы, не показывают существенных преимуществ одних форм собственности перед другими, одних форм хозяйствования перед другими. Нет сомнения и в том, что разработка научных и методологических основ реформирования экономики АПК значительно отстает от требования практического плана.

Агросервисные предприятия в АПК возникли как партнеры колхозов и совхозов и являлись необходимыми источниками технического обслуживания техники и оборудования колхозов и совхозов и обеспечивали технологическую целостность процесса производства сельскохозяйственной продукции и ее частичной переработки. Независимо от того, сохранятся ли колхозы и совхозы, или будут развиваться фермерские хозяйства (или те и другие), агросервисные предприятия найдут свое место в рыночных условиях, но с необходимыми преобразованиями и изменениями механизма их взаимоотношения с сельскими товаропроизводителями. От статуса таких предприятий будут зависеть многие вопросы их взаимоотношений с государством и сельскими товаропроизводителями. Предлагается их приватизация. Трудно сказать, чем руководствовались управляющие государственные органы, когда предлагается 51 % акций оставить за государством, 40 % акций распределить между колхозами и совхозами, а 10 % распределить между работниками трудовых коллективов. Такой метод приватизации сохраняет государственный статус агросервисных предприятий. Что изменит во взаимоотношении этих предприятий с государством и сельскими товаропроизводителями, если 10 % акций продать трудовому коллективу?

Акционерное предприятие ведь создается, чтобы акционеры как члены совместного производства хотя бы чем-то помогали в работе этого акционерного общества. Получив 40 % акций, чем могут помочь в работе этого предприятия колхозы и совхозы? Они не могут в данный момент рассчитаться за уже выполненные работы с агросервисными предприятиями. Они являются только потребителями услуг и не могут чем-либо помочь в выполнении этих услуг. Зачем им акции агросервисных организаций?

В отличие от агросервисных предприятий перерабатывающие сельскохозяйственную продукцию предприятия распродавали свои акции пропорционально удельного веса сырья. Такие предприятия не могут функционировать (работать) без их сырья и они вынуждены принять поставщиков сырья в акционерное общество и распределять получаемую прибыль среди них. Это