

**СИСТЕМА ВЕДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ.
ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ**

- 1. Система ведения хозяйства. Особенности системы растениеводства**
- 2. Принципы, методы и система внутрихозяйственного планирования**
- 3. Виды планов**
- 4. Планирование себестоимости продукции и финансовых результатов**
- 5. Сущность и принципы хозяйственного расчета. Взаимоотношения сельхозпредприятий с другими предприятиями АПК**
- 6. Основные принципы и формы внутрихозяйственного расчета**

1. Система ведения хозяйства. Особенности системы растениеводства

Под **системой ведения хозяйства** понимают совокупность взаимосвязанных социально-экономических, организационных, технических и технологических приемов и средств ведения сельскохозяйственного производства.

Основными принципами, которыми рекомендуется руководствоваться при разработке системы ведения хозяйства, являются:

- соответствие системы зональным природным и экономическим условиям;
- развитие специализации, кооперации и интеграции производства с учетом спроса на сельскохозяйственную продукцию;
- обеспечение рационального состава и соотношения отраслей и производств;
- наиболее эффективное использование земельных, материально-технических и трудовых ресурсов;
- получение высоких финансовых результатов, достаточных для ведения расширенного воспроизводства и развития социальной сферы.

Системы ведения хозяйства разрабатывают по зонам, областям (краям, республикам), районам и предприятиям в соответствии с развитием производительных сил и производственных отношений на основе достижений НТП и передового опыта. Для разработки системы ведения хозяйства на предприятии создают комиссию из специалистов соответствующих отраслей, которую возглавляет руководитель. На договорных началах в нее включают сотрудников научно-исследовательских институтов (опытных станций) и проектных организаций. Систему обсуждают и утверждают на собрании трудового коллектива. При необходимости разрабатывают и оценивают несколько ее вариантов. Для экономической оценки рекомендуется использовать такие показатели: производство продукции в натуральном и стоимостном выражении в расчете на 1 га сельхозугодий и одного среднегодового работника, себестоимость единицы продукции, прибыль, уровень рентабельности производства, фондоотдача, срок окупаемости капитальных вложений. Сопоставление этих показателей позволяет выбрать более эффективный и приемлемый для предприятия вариант.

Система ведения хозяйства включает следующие **элементы**:

- специализация, кооперация и интеграция производства;
- система растениеводства; система животноводства;
- система подсобных (промышленных), вспомогательных и обслуживающих производств;
- система организации основных фондов (включая систему машин) и социально-экономические отношения.

Система растениеводства представляет собой состав и соотношение растениеводческих отраслей с комплексом взаимосвязанных материально-технических, технологических и организационных мероприятий по их ведению (рис. 1).

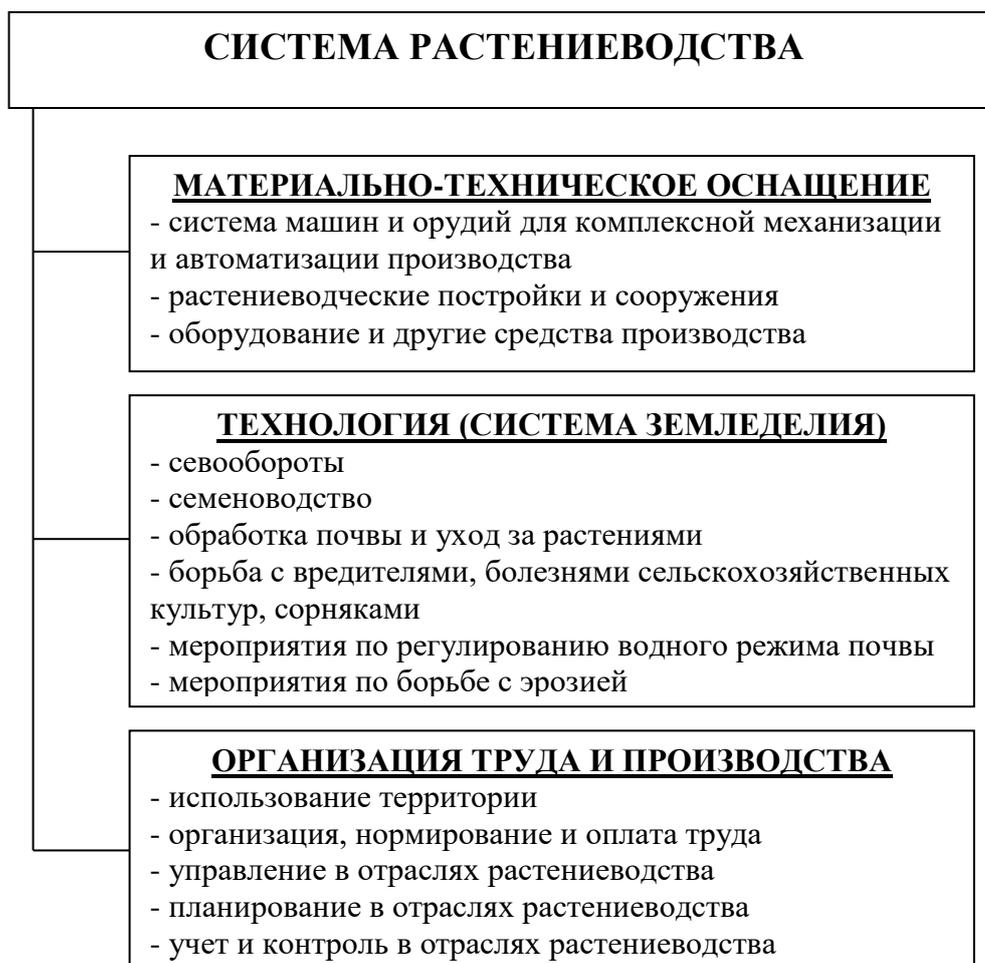


Рисунок 1 – Структура системы растениеводства

1) Материально-технические мероприятия предусматривают применение соответствующих систем машин для комплексной механизации возделывания и уборки урожая сельскохозяйственных культур, использование сортировальных пунктов для первичной товарной обработки продукции растениеводства, сооружений для ее хранения, складских помещений для удобрений и ядохимикатов, других специализированных средств.

2) Технологические мероприятия аккумулируются в **системе земледелия**, под которой понимают комплекс взаимосвязанных агротехнических, мелиоративных и организационных приемов и средств для рационального использования земельных угодий, защиты почв от водной и ветровой эрозии, сохранения и повышения их плодородия, роста урожайности. Она включает несколько **взаимосвязанных звеньев**: систему севооборотов; систему удобрений; систему обработки почвы и ухода за культурами; систему защиты растений от вредителей, болезней и сорняков; систему мероприятий по мелиорации земель; систему семеноводства.

1. Система севооборотов. Основой рационального земледелия является **севооборот**, представляющий собой чередование сельскохозяйственных культур, а при необходимости и пара во времени и размещение их на полях. На сельхозпредприятиях может быть разработано и освоено несколько севооборотов. Их рациональное сочетание составляет систему севооборотов (рис. 2).

Наряду с агрономическим обоснованием севооборотов необходимо проводить их организационно-экономическую оценку (рис. 3).

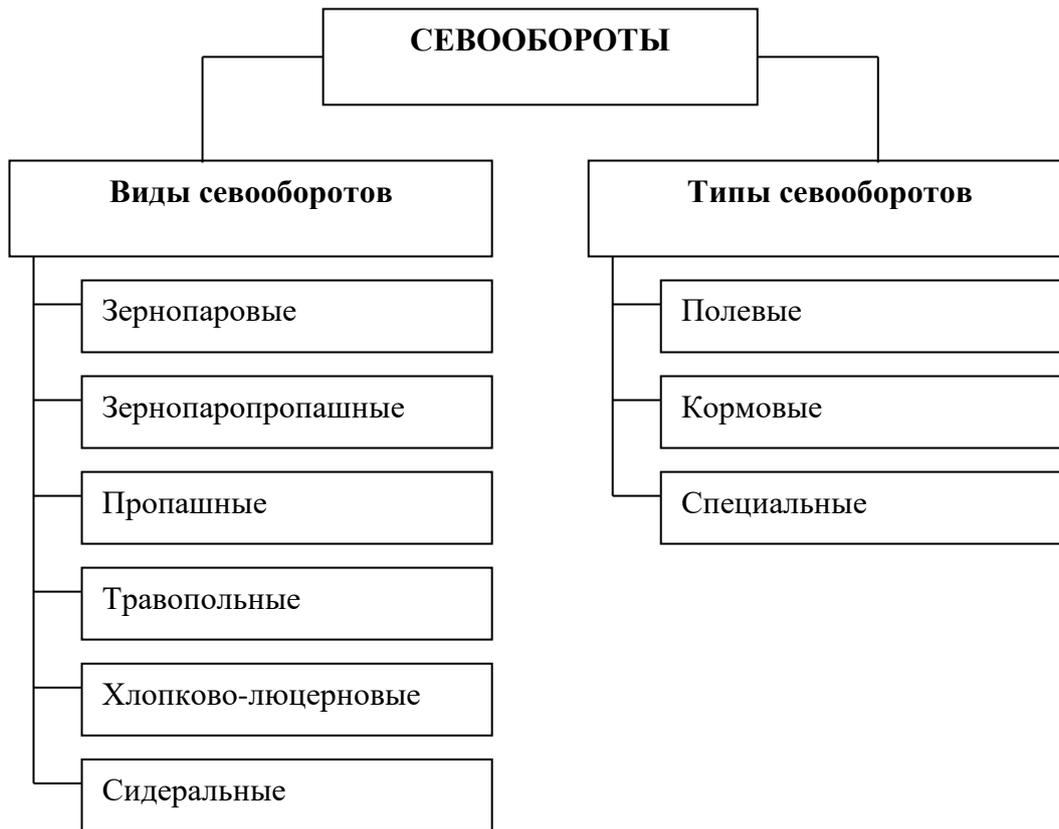


Рисунок 2 – Система севооборотов



Рисунок 3 – Организационно-экономическая оценка севооборотов

2. Система удобрений – распределение удобрений между культурами севооборота. Предусматривает оптимальные дозы удобрений (с учетом их последствий), время и способы их внесения, а также накопление в хозяйстве местных удобрений (навоз, торф, зола и др.), правильное их хранение и т.д.

3. Система обработки почвы и ухода за растениями – совокупность последовательно выполняемых агротехнических приемов при возделывании сельскохозяйственных культур.

Разрабатывается для каждого севооборота с учетом типа почвы, ее гранулометрического состава, подверженности эрозии, засоренности, предшественников и способа внесения удобрений. Применяют следующие **системы обработки почвы**:

- **под яровые культуры** (основная, предпосевная и послепосевная), которая включает обработку полей из-под однолетних непаханных культур, паханных, многолетних культур, чистых и занятых паров и под промежуточные посевы;
- **под озимые культуры** (основная и весенне-летняя, предпосевная и послепосевная) обработка чистых и занятых паров и непаровых предшественников;
- орошаемых, осушаемых, целинных и залежных земель, а также противозероэрозийную (основана на применении безотвальных орудий), минимальную и др.

4. Система борьбы с вредителями, болезнями и сорняками — комплексная система мероприятий по предотвращению и устранению вреда, причиняемого растениям вредителями, болезнями и сорняками, основанная на сочетании различных методов и средств (организационно-хозяйственных, биологических, селекционно-генетических, химических и др.).

5. Система мероприятий по регулированию водного режима почвы (мелиорация и агро-мелиорация) – система организационно-хозяйственных и технических мероприятий по коренному улучшению неблагоприятных гидрологических, почвенных и агроклиматических условий с целью наиболее эффективного использования земельных ресурсов.

6. Система семеноводства включает комплекс мероприятий по воспроизводству сортов сельскохозяйственных растений с использованием научно обоснованных методов.

Семеноводство следует рассматривать как деятельность по производству, заготовке, обработке, хранению, реализации, транспортировке и использованию семян сельскохозяйственных и лесных растений, а также сортовому и семенному контролю.

Системы земледелия классифицируют по разным признакам – степени интенсивности, способам использования земли, воспроизводству почвенного плодородия и обычно подразделяют на три группы:

1. Экстенсивные системы: залежная, переложная, подсечноогневая, лесопольная, паропереложная. При них только незначительная часть земель находится в обработке, а воспроизводство плодородия происходит за счет природных факторов. Таких систем уже нет, это пройденный этап в развитии систем земледелия.

2. Переходные системы: парозерновая, многопольнотравяная, улучшенная зерновая. В этих случаях под посевами находится 50-80 % пашни, а восстановление и повышение плодородия почв происходит под воздействием человека и природных процессов.

3. Интенсивные системы: зернопаровая, пропашная, плодосменная и др. Здесь почти вся пашня занята посевами. При этих системах возможны повторные, поукосные и пожнивные посевы. Повышение плодородия почв достигается благодаря активному воздействию человека и широкому использованию достижений науки.

3) Организационные мероприятия системы растениеводства – это рациональная организация использования территории сельскохозяйственных угодий; планирование производства; организация труда, его нормирование и оплата; внедрение внутрихозяйственных экономических отношений на принципах хозяйственного расчета; управление трудовыми коллективами.

2. Принципы, методы и система внутрихозяйственного планирования

Внутрихозяйственное планирование представляет собой систему плановых расчетов по регулированию развития производства и социальной инфраструктуры сельскохозяйственных предприятий с целью эффективного использования ресурсов и достижения высоких результатов.

Хозяйства самостоятельно планируют свою деятельность (составляют планы), исходя из спроса на продукцию растениеводства и животноводства, необходимости расширенного воспроизводства, улучшения условий труда и повышения личных доходов их работников.

Основные принципы внутрихозяйственного планирования.

1. Принцип научности состоит в том, что планы предприятий должны составляться на строго научной основе с соблюдением требований экономических законов развития производства, опираться на достижения науки и практики, учитывать местные природные и экономические условия, а также реальные возможности дальнейшего роста производства продукции.

2. Принцип выделения ведущих звеньев и определения главных задач предусматривает определение таких направлений развития производства, которые являются решающими в общей системе мероприятий на предстоящий период. От правильного их выбора и своевременного осуществления зависит успешное выполнение всего плана и создание надежной предпосылки для дальнейшего роста производства продукции и суммы прибыли. Поэтому на основные направления в первую очередь и в увеличенных размерах выделяют капитальные вложения, материально-технические и трудовые ресурсы.

3. Принцип пропорциональности и сбалансированности направлен на разработку научно обоснованных пропорций между отраслями и элементами производства при сбалансированности материально-технических, трудовых и финансовых ресурсов.

4. Принцип соблюдения договорных обязательств состоит в том, что показатели договоров на поставку продукции растениеводства, животноводства и подсобных промышленных производств должны быть заложены в планы предприятия, это касается и погашения кредитов.

5. Принцип сочетания и согласованности перспективных и текущих планов предусматривает их взаимоувязанность. В перспективных планах разрабатывают основные показатели развития хозяйств с использованием укрупненных расчетов и нормативов. Поэтому в них не может быть учтено все многообразие хозяйственной деятельности и их дополняют текущими планами, в которых эти показатели уточняют и конкретизируют.

6. Принцип систематического контроля за выполнением планов заключается в своевременном устранении недостатков в деятельности предприятия и принятии мер для достижения запланированных показателей. В ходе выполнения плана могут возникать диспропорции в развитии хозяйства, обусловленные неблагоприятными погодными условиями, недостатками в снабжении, просчетами в планировании и другими причинами. Повседневный контроль позволяет своевременно выявлять эти диспропорции и оперативно использовать имеющиеся резервы для ускорения темпов роста производства.

Основными **методами планирования** в сельскохозяйственных предприятиях являются:

1. Балансовый метод. Заключается в установлении уравновешенных пропорций между потребностями в ресурсах и возможным их покрытием. Применение этого метода предусматривает составление балансов в виде таблиц, состоящих из двух частей: расходной (потребность) и приходной (наличие и поступление). По содержанию балансы подразделяют на **три группы**:

- а) натуральные** – баланс сельхозугодий, семян, удобрений, зерна;
- б) стоимостные** – отражают доходы и расходы предприятий;
- в) баланс труда** – наличие и потребность трудовых ресурсов.

2. Нормативный метод. Сущность его состоит в обосновании показателей плана технико-экономическими расчетами, которые базируются на использовании научно-обоснованных норм затрат труда и средств.

Он предусматривает использование групповых и индивидуальных нормативов, включающих совокупные затраты труда и средств на 1 га посева (многолетних насаждений), единицу продукции. Их разрабатывают на основе единичных норм и нормативов (нормы высева и посадки, расхода удобрений, выработки и т. д.) по вариантам технологии и механизации производства при разных уровнях урожайности культур. Метод повышает степень обоснованности планов, значительно упрощает работу и сокращает время на их составление. В земледелии на основе обоснованных норм разрабатывают стабильные нормативы затрат труда и средств на 1 га по культурам (это позволяет агрономам не составлять ежегодно технокарты и вести контроль за использованием материальных и трудовых ресурсов).

Типовая **система норм и нормативов для планирования** развития сельскохозяйственных предприятий состоит из девяти групп:

1. экономические (включая финансовые);
2. затрат труда и его оплаты;
3. расхода и запасов сырья, материалов, топлива и энергии;
4. капитальных вложений и капитального строительства;
5. использования сельхозтехники, оборудования и потребности в них;
6. денежных (комплексных) затрат на производство;
7. социально-экономические;
8. охраны окружающей среды;
9. отраслевые специфические нормы и нормативы.

Установление научно обоснованных норм и нормативов – наиболее сложный и ответственный участок плановой работы.

3. Расчетно-конструктивный метод предусматривает несколько вариантов решения той или иной плановой задачи, из которых выбирают наилучший для конкретных условий. Этот метод используют при обосновании специализации и сочетания отраслей, рациональной структуры посевов и многолетних насаждений, выборе эффективных севооборотов, культуuroборотов, агротехнических и других мероприятий.

4. В связи с развитием НТП и интенсификацией производства внутрихозяйственные связи на предприятиях усложнились. Возникла необходимость учета большого количества факторов при решении ряда плановых задач и выборе эффективного варианта, что ограничило возможности расчетно-конструктивного метода. Поэтому для нахождения оптимальных показателей в планировании стали применять **экономико-математические методы** с использованием электронно-вычислительных машин. Изменяя в математической модели исходные данные, на основе анализа многих вариантов выбирают наиболее рациональный. С помощью этих методов определяют оптимальные специализацию и сочетание отраслей на предприятиях, структуру посевных площадей, состав машинно-тракторного парка и др.

Применение балансового, расчетно-конструктивного, нормативного, экономико-математических методов требует постоянного совершенствования **нормативной базы планирования**, которая представляет собой совокупность прогрессивных технико-экономических норм и нормативов. **Прогрессивная технико-экономическая норма** – это мера предельной или минимально допустимой величины показателя, а норматив регламентированная, обобщенная величина затрат ресурсов.

По способу установления показатели плана выделяют:

1. Директивные, утвержденные – доводятся вышестоящей организацией по подчиненности (федеральный и региональный заказ на продукцию сельского хозяйства).

2. Расчетные – полученные от разработки планов на местах (план посева, урожайность, внесение удобрений и т.д.).

По формам выражения показатели планов подразделяются на:

1. Натуральные, которые выражаются в физических единицах измерения (тонны, штуки, тонно-километры), по ним определяют пропорции в развитии отрасли, составляют материальные (натуральные) балансы.

2. Стоимостные (денежные) – это валовая и товарная продукция отрасли, объем капитальных вложений, оплата труда, себестоимость, рентабельность, планирование финансовых ресурсов.

Система внутрихозяйственного планирования включает **перспективные, годовые и оперативные планы**, разрабатываемые на основе использования систем ведения хозяйства (региональной и предприятия), научно-производственных рекомендаций, результатов изучения рынков сельскохозяйственной продукции, договорных обязательств на поставку продукции; норм и нормативов, показателей достигнутого уровня развития предприятия и подразделений (**рис. 4**).



Рисунок 4 – Структура внутрихозяйственного планирования

1. К перспективным планам относят план организационно-хозяйственного устройства и план экономического и социального развития на 3-5 лет.

1.1. План организационно-хозяйственного устройства разрабатывается на длительную перспективу. Его составляют как для вновь создаваемого, так и для уже существующего предприятия на период полного освоения проектируемой мощности.

В растениеводстве – достижение планируемой площади посевов, насаждений и урожайности. Срок выполнения организационно-хозяйственного плана зависит от производственного направления, размер капитальных вложений и материально-технического снабжения. Так, в садоводстве этот срок более продолжителен, чем в полеводстве или овощеводстве.

1.2. План экономического и социального развития включает 2 части:

В первой части раскрываются следующие вопросы:

- состав и использование сельхозугодий, посеvy культур и многолетних насаждений, их урожайность и валовые сборы;
- потребность в оборотных средствах (семена, удобрения, топливо, корма и др.) и мероприятия по улучшению земельных угодий;
- объем капитальных вложений (инвестиций);
- прибыль и ее распределение.

Вторая часть плана включает показатели социального развития:

- потребность и обеспеченность трактористами, водителями автомобилей, работниками растениеводства, специалистами и т.д.;
- подготовка и квалификация кадров;
- улучшение условий труда – механизация, организация труда;
- развитие социальной инфраструктуры.

2. Годовые планы включают в себя план производственно-финансовой деятельности, производственные планы его подразделений, хозрасчетные задания и т.д. В отличие от перспективных годовые планы характеризуются большой детализацией показателей и мероприятий и полностью учитывают конкретные условия. При этом предприятия уточняют перспективные показатели на соответствующий год. В хозрасчетных заданиях подразделениям устанавливают показатели по производству продукции (объему работ) и лимиты затрат, которые доводят до исполнителей. К годовым планам относят также бизнес-план, в котором разрабатывают показатели и мероприятия, связанные с предпринимательской деятельностью предприятия.

3. Оперативные планы – это рабочие планы по периодам сельскохозяйственных работ (посев, уборка), календарные планы разрабатываются в соответствии с годовыми планами с учетом сложившихся условий (погода, наличие удобрений, техники, состояние посевов и т.д.). Эти планы разрабатывают в соответствии с годовыми с учетом сложившихся условий (погоды, наличия техники, удобрений, состояния посевов и др.). Они характеризуются высокой степенью конкретизации расстановки людей, использования основных фондов и оборотных средств, сроков проведения работ, выполнения организационных, агротехнических и других мероприятий, помогают ежедневно контролировать ход работ и оперативно устранять недостатки.

Большое значение в планировании имеют **технологические карты возделывания и уборки урожая сельскохозяйственных культур**, которые содержат сведения о намеченных мероприятиях.

ятях и необходимых для их выполнения ресурсах по каждой культуре (группе однородных культур или незавершенному производству).

3. Виды планов

Перспективные планы

1) **План организационно-хозяйственного устройства предприятия (оргхозплан)** – это проект рационального его построения, в котором все отрасли и элементы производства находятся в научно обоснованных пропорциях, позволяющих вести расширенное воспроизводство при высоком уровне рентабельности.

Оргхозплан рекомендуется составлять как для вновь создаваемого, так и для существующего предприятия на период полного освоения проектируемой мощности. В растениеводстве это достижение планируемой площади посевов, насаждений и урожайности культур при полном освоении севооборотов; в животноводстве – проектного поголовья и продуктивности скота и птицы при установленной структуре стада, а в целом по хозяйству – намеченного уровня интенсивности производства при рациональном сочетании отраслей и соответствующей материально-технической базе.

Срок выполнения оргхозплана для каждого предприятия индивидуальный и зависит от его производственного направления, достигнутого уровня развития, размеров капитальных вложений и материально-технического обеспечения. Например, для садоводческого хозяйства этот срок может быть более продолжительным, чем для овощеводческого, потому что многолетние насаждения вступают в полное плодоношение через несколько лет после посадки. В то же время год освоения плана в какой-то мере условен поскольку развитие предприятия неразрывно связано с научно-техническим прогрессом. Внедрение новых сортов культур и пород животных, совершенствование техники, технологии и организации производства и другие факторы вносят коррективы в сроки реализации планов.

Планы организационно-хозяйственного устройства предприятия разрабатывают сами. Им помогают в этом на договорных или других условиях научно-исследовательские учреждения, высшие учебные заведения и проектные организации, а при отсутствии проектов внутрихозяйственного землеустройства также землеустроительные организации. Для составления плана создают комиссию во главе с руководителем предприятия. В нее входят группы по планированию растениеводства, животноводства, строительства, механизации производства, экономическая, возглавляемые специалистами хозяйства. Каждая из этих групп отвечает за разработку соответствующих разделов оргхозплана и работает в контакте с другими.

Ведущая роль в этой работе принадлежит экономической группе, которая обосновывает уровень специализации и концентрации производства и межхозяйственных связей, устанавливает основные экономические показатели на перспективу, проводит балансовую увязку всех разделов. К участию в составлении плана привлекают также передовиков производства.

До составления оргхозплана проводят подготовительную работу по анализу хозяйственной деятельности предприятия, уточнению нормативов и разработке проектного задания. Анализируют природные и экономические условия, размеры, специализацию и сочетание отраслей, обеспеченность основными средствами (фондами) и рабочей силой, объем производства и уровень его интенсивности, урожайность культур и продуктивность животных, производительность труда, себестоимость продукции, рентабельность производства, эффективность капитальных вложений и другие показатели. При этом вскрывают недостатки в работе, выявляют неиспользованные резервы, определяют наиболее эффективные мероприятия, которые целесообразно выполнить при освоении плана.

Сложный и ответственный участок подготовительной работы – **уточнение норм и нормативов**, так как это исходная база, первичный элемент планирования, и от них в значительной мере зависит степень научной обоснованности плана. Уточняют нормы высева семян, расхода удобрений, топлива, смазочных и других материалов, нормы выработки и обслуживания. При необходимости рассчитывают нормативы

по планированию производства продукции растениеводства при разных вариантах структуры посевных площадей и многолетних насаждений, урожайности и др.

Готовят справочные материалы об оптимальных размерах подразделений, о составе тракторов, машин и оборудования, об эксплуатационных возможностях техники и производственных помещений, о нормах личного потребления и др. Особое внимание уделяют подготовке нормативов экономического воздействия на производство, к которым относятся оплата труда, премии, цены, прибыль, нормы амортизационных отчислений, кредиты, налоги, фонды стимулирования и др., так как через них регулируются взаимоотношения государства, предприятия и каждого работника. При составлении оргхозплана должны широко использоваться рекомендации зональных комиссий по разработке систем ведения сельского хозяйства, современные достижения науки и практики.

Основа для составления оргхозплана – **проектное задание**. В нем определяют специализацию, ориентировочные основные показатели развития главной отрасли на год освоения проектной мощности предприятия, размеры землепользования, размещение населенных пунктов и хозяйственных центров, источники водо-, электроснабжения и отопления, организацию средств связи и ремонтной базы, строительство дорог и культурно-бытовых учреждений, межхозяйственные производственные связи.

Проектное задание разрабатывают исходя из планируемых объемов продажи продукции с учетом внутрирайонной специализации и концентрации производства на перспективу, а также планов участия предприятия в межхозяйственной кооперации. Используют также материалы районной планировки в части межхозяйственного дорожного строительства, электрификации, водоснабжения, газификации, культурного и медицинского обслуживания, размещения ремонтных мастерских и заводов, баз снабжения и сбыта продукции, перерабатывающих предприятий.

Оргхозплан разрабатывают на основе проектного задания по единой типовой форме в соответствии с методическими рекомендациями Министерства сельского хозяйства РФ. К нему прилагают дополнительные таблицы по развитию главной отрасли, объяснительную записку, план внутрихозяйственного землеустройства, почвенные карты, картограммы обеспеченности почв питательными веществами, схемы планировки, застройки центральной усадьбы и хозяйственных центров подразделений, технологические карты, нормативные материалы и расчетные таблицы.

2) План экономического и социального развития предприятия на 3-5 лет и представляет собой программу осуществления плана организационно-хозяйственного устройства на соответствующий период с разбивкой по годам. Хозяйства разрабатывают и утверждают его самостоятельно при широком участии трудового коллектива. При этом уточняют отдельные элементы производства и сроки выполнения некоторых показателей оргхозплана в связи с изменившимися обстоятельствами, вскрытыми резервами, внедрением достижений науки и передового опыта.

Для разработки плана экономического и социального развития предприятия на 3-5 лет, также как и оргхозплана, создают комиссию, возглавляемую руководителем хозяйства, в которую входят группы по составлению соответствующих разделов плана. Вначале комиссия проводит подготовительную работу. Анализирует достигнутый уровень развития предприятия, уточняет нормативный материал, вносит коррективы в технологические карты возделывания и уборки урожая сельскохозяйственных культур, устанавливает наличие и состояние производственных, культурно-бытовых и жилых помещений, техники и других основных средств. Изучает достижения науки и техники, опыт передовых хозяйств, выбирает наиболее эффективные варианты решения тех или иных технологических, технических, организационно-экономических и социальных задач. Затем приступает к разработке плана. Эту работу координирует экономическая группа комиссии.

План состоит из двух частей. **В первой части плана** предусматриваются следующие производственные показатели:

- состав и использование сельскохозяйственных угодий (в том числе орошаемых и осушенных) под посевами культур и многолетние насаждения, их урожайность и валовые сборы;
- потребность в минеральных удобрениях, использование минеральных и органических удобрений, известковых и гипсосодержащих материалов, проведение противозерозийных работ и мероприятий по улучшению земельных угодий;

- численность и движение поголовья скота и птицы, количество пчелосемей, их продуктивность, объем валовой продукции, балансовый расчет потребности и производства кормов;
- электрификация сельского хозяйства, использование основных сельскохозяйственных машин;
- производство и продажа промышленной продукции на сельхозпредприятии;
- объем капитальных вложений и строительно-монтажных работ, ввод в действие основных фондов и объем незавершенного строительства;
- прибыль и ее распределение, основные экономические показатели.

Вторая часть плана включает показатели социального развития коллектива:

- потребность и обеспеченность трактористами-машинистами, водителями автомобилей, работниками растениеводства и животноводства, специалистами и другими кадрами;
- подготовка и повышение квалификации кадров по видам обучения и специальностям, трудовое воспитание и профессиональная ориентация молодежи;
- улучшение условий труда – его механизация, перевод на коллективные формы организации и оплаты труда, прогрессивные режимы труда и отдыха;
- развитие социальной инфраструктуры – учреждения просвещения и культуры, торговля и общественное питание, бытовое обслуживание, здравоохранение, благоустройство населенных пунктов, жилищные условия.

Годовые, оперативные планы и технологические карты

1. План производственно-финансовой деятельности предприятия – это его программа на календарный год с соответствующей системой агротехнических, зооветеринарных и организационно-экономических мероприятий, разрабатываемых исходя из достигнутого уровня задач развития производства и показателей перспективных планов. Составляют до начала планируемого года главный экономист, главный бухгалтер и специалисты по отраслям. К разработке плана привлекают бригадиров, ведущих фермами и передовиков производства. Эту работу возглавляет руководитель хозяйства. Составленный план обсуждают и утверждают на общем собрании трудового коллектива предприятия.

Годовой план, также как и перспективные, разрабатывают **в два этапа**: сначала выполняют подготовительную работу, затем определяют плановые показатели.

1) Перед составлением главных планов в хозяйстве проводится подготовительная работа.

1. Тщательно анализируют результаты деятельности за прошлые годы, как по хозяйству в целом, так и по подразделениям. Это дает возможность выявить недостатки и их причины и резервы.
2. Уточняют трудовые ресурсы: наличие механизаторов, животноводов, специалистов и т.д.
3. Проводят инвентаризацию основных и оборотных средств. Устанавливают не только наличие, но и состояние объектов, сохранность многолетних насаждений, качество заготовленных кормов, условия хранения семян, машин и т.д.
4. Уточняют и утверждают нормы выработки и нормативы.

2) На этапе разработки плана – при определении показателей – необходимо полностью учесть имеющиеся возможности, обосновать все разделы плана и увязать их между собой.

План производственно-финансовой деятельности предприятия составляют по типовой форме в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными Министерством сельского хозяйства РФ. План состоит из **7 разделов**, включающих **36 форм**.

Профинплан состоит из семи разделов, которые включает 36 форм (таблиц).

I раздел – «Юридический статус». В нем приводятся:

- а) сведения о государственной регистрации (место, дата и регистрационный номер);
- б) наименование и адрес, вклады в Уставный капитал участников по совместной деятельности других предприятий;
- в) состав участников предприятия (физические и юридические лица) с указанием их численности в том числе имеющих имущественные пай, земельные доли, стоимости акций (паев), площади и стоимостную оценку земельных долей.

II раздел – «Организационная структура» – характеризует специализацию хозяйства, численность работников на начало и конец года, а также землепользование (всего земель, в том числе сельхозугодий по видам на начало и конец года).

Характеризует производственное направление предприятия, другие отрасли и виды его деятельности (представительства, филиалы, формирования на самостоятельном балансе, включая дочерние и зависимые общества, численность их работников на начало и конец года), а также землепользование (всего земель, из них сельскохозяйственные угодья по видам на начало и конец года).

III раздел – «Основные экономические показатели» включает за отчетный и на планируемый год валовую продукцию сельского хозяйства в фактических ценах отчетного года по отраслям, производительность труда, фонд заработной платы и выплаты социального характера, стоимость фондов, финансовый результат – прибыль, убыток, рентабельность всей хозяйственной деятельности, валовую продукцию в оценке по себестоимости и валовой доход.

IV раздел «Производственная программа» – является самым крупным по числу показателей и объему плановой работы. В планировании этого раздела самое активное участие принимают специалисты (агроном, зоотехники, механики). В нем намечают площади посева культур, их урожайность, валовой сбор, производственную себестоимость по статьям расходов и прямые затраты труда.

В нем намечают площади посевов культур и многолетних насаждений (в том числе в плодоносящем возрасте), их урожайность с 1 га (в защищенном грунте с 1 м²), валовые сборы продукции, ее производственную себестоимость с указанием расходов по статьям и прямые затраты труда.

Этот раздел предусматривает также ввод в действие теплиц, их реконструкцию, закладку многолетних насаждений по группам культур, химическую мелиорацию почв, затраты незавершенного производства, расчеты по накоплению и внесению удобрений, определению потребности в семенах для посева под урожай планируемого и будущего годов, составлению баланса продукции растениеводства.

Далее приводят плановые показатели по развитию животноводства (движение поголовья скота и птицы, их продуктивность и воспроизводство, поступление и распределение продукции, ее себестоимость), кормовой базы, производству, калькуляции себестоимости и продажи продукции вспомогательных, обслуживающих и подсобных промышленных производств.

В завершение производственной программы планируют поступление, выбытие и наличие сельскохозяйственной техники, амортизационные отчисления, затраты на ремонты, расход нефтепродуктов, завоз жидкого, твердого топлива и газа, численность и заработную плату работников, затраты по организации производства и управлению, экспортно-импортные операции.

V раздел – «Ценообразование». Рассчитывается цена предложения и прогнозируемая цена единицы каждого вида продукции, которая идет на продажу, а также на покупные материальные ресурсы. При заключении договоров на поставку продукции цена предложения корректируется.

Основу цены предложения (заявочной цены предприятия) составляют расчетная себестоимость единицы продукции и уровень рентабельности, обеспечивающие расширенное воспроизводство. Эта цена позволяет контролировать тот порог, ниже которого она не может опуститься, так как производство будет убыточным. При заключении договоров на поставку продукции цена предложения корректируется.

При составлении плана производственно-финансовой деятельности предприятия используют прогнозируемые цены, как на реализуемую продукцию, так и на покупные материальные ресурсы. Они складываются из фактических цен предыдущего года, умноженных на индексы-дефляторы, установленные на планируемый год, при этом учитывают условия заключенных договоров на поставку продукции.

VI раздел – «Инвестиционная деятельность» – планируются капитальные вложения, ввод в действие производственных мощностей, объектов соцкультбыта, источники финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

VII раздел «Финансовая деятельность» – рассчитывается поступление средств и результаты от реализации продукции, валовой доход, финансовые вложения и страховые платежи за страхование имущества, продукции, составляют баланс доходов и расходов, определяют потребность в кредитах, указывают кредиторскую задолженность, планируют доходы и расходы внутрихозяйственных подразделений.

2. Производственный план отделения (участка, цеха) и хозрасчетное задание подразделению представляют производственную программу отдельного трудового коллектива, разработанную исходя из общих задач предприятия на предстоящий год с учетом специализации и достигнутого подразделением уровня развития.

Эти планы и задания составляют одновременно с планом производственно-финансовой деятельности предприятия по формам, которые хозяйства разрабатывают сами или рекомендуются сельскохозяйственными органами. Они служат основой для организации хозрасчетных отношений коллективов подразделений между собой и с хозяйством, способствуют более эффективному использованию земли, техники, лучшей организации труда и повышению материальной заинтересованности работников в конечных результатах.

Руководство предприятия устанавливает подразделению плановый объем валовой продукции, незавершенного производства и лимиты затрат, указывает, сколько продукции должно быть продано, использовано на внутренние нужды, передано на склады, также уточняет закрепленные за ним основные средства и доводит нормативы для разработки плановых показателей. Коллектив подразделения с помощью специалистов на основе доведенных объемов производства, лимитов и нормативов составляет производственный план (хозрасчетное задание) с учетом сложившихся условий. Его утверждает руководитель предприятия.

3. Производственные планы отделения, участка, цеха по содержанию близки к соответствующим таблицам плана производственно-финансовой деятельности предприятия. В них указывают численный состав подразделения, закрепленные за ним основные фонды, лимиты прямых затрат на получение продукции, намечают производственную программу по растениеводству и животноводству, определяют потребность в кормах и затраты на них, оплату труда по категориям работников, планируют распределение продукции.

Программа по растениеводству включает посевные площади, многолетние насаждения, урожайность с 1 га (1 м²), валовой сбор основной и побочной продукции, потребность в семенах и посадочном материале, прямые затраты на единицу продукции, мероприятия по улучшению земель, накопление и внесение удобрений. В программе по животноводству указывают план случек и получения приплода, оборот стада животных, их численность и продуктивность, выход основ-

ной, сопряженной и побочной продукции, прямые затраты на голову скота и единицу продукции, месячный план нагула и откорма.

4. Хозрасчетное задание бригаде включает четыре группы показателей.

Первая группа характеризует обеспеченность бригады трудовыми ресурсами и средствами производства. В задании указывают численный состав и квалификацию работников, закрепленные за бригадой сельскохозяйственные угодья (пашня, многолетние насаждения и др.), постройки и сооружения (теплицы, склады для удобрений и ядохимикатов, хранилища и т. д.), наличие тракторов, сельхозмашин, инвентаря и рабочего скота.

Вторая группа представляет собой производственную программу бригады. В ней указывают посевные площади и многолетние насаждения по культурам, урожайность с 1 га (с 1 м²), сборы, выход посадочного материала, стоимость валовой продукции, затраты труда, годовой тарифный фонд его оплаты. Составляют план накопления и внесения удобрений. В садоводческой и виноградарской бригадах, кроме того, планируют капвложения на закладку, восстановление и реконструкцию насаждений.

Третья группа объединяет плановые лимиты прямых затрат труда и материально-денежных средств по культурам на производство единицы продукции. Их доводят бригаде по укрупненным нормативам, а затем в процессе разработки хозрасчетного задания уточняют по технологическим картам.

Четвертая группа – это доплаты за произведенную продукцию, а также премии за перевыполнение плана (сохранение и превышение достигнутого уровня) и экономию прямых затрат или другие показатели, устанавливаемые предприятием. Их рассчитывают в конце года после уборки и оприходования урожая.

Оперативные планы. Среди оперативных планов наиболее сложные **рабочие планы**, представляющие собой производственную программу предприятия и его подразделений по периодам выполнения сельскохозяйственных работ (весенних, ухода за посевами и насаждениями, уборки урожая и др.). Их разрабатывают в соответствии с хозрасчетными заданиями и с учетом сложившихся условий сначала по подразделениям, а затем по хозяйству в целом. В бригаде эту работу выполняют агроном отрасли (подразделения) и бригадир с участием механика, учетчика и передовых работников под руководством главного агронома. План обсуждают на собрании бригады и представляют на утверждение руководителю предприятия. Сводный рабочий план по хозяйству составляют главный агроном, главный экономист и их службы.

Исходный материал для разработки рабочих планов – **технологические карты подразделений** с уточненными агротехническими сроками и требованиями. Но в отличие от технологической карты по каждой культуре в рабочем плане намечают на соответствующий период последовательность проведения и объемы работ по всем культурам, закрепленным за подразделением. В нем указывают также количество рабочих дней, необходимых для выполнения установленного объема работ в оптимальные агротехнические сроки, состав агрегатов, их выработку, ежедневную потребность в тракторах, сельхозмашинах, транспортных средствах и рабочей силе. Для этого составляют графики потребности и выявляют дни наибольшего напряжения, затем их выравнивают, изменяя в пределах допустимых норм календарные сроки выполнения отдельных процессов. При необходимости планируют привлечение дополнительной техники и обслуживающего персонала.

В качестве приложения к таким планам разрабатывают **планы-маршруты движения** каждого агрегата на весь период проведения работ с указанием марки и номера трактора, номера поля и квартала, названия и объема работ, календарных сроков их выполнения и последовательности переезда агрегата от одного участка к другому. Планы-маршруты передают трактористам-машинистам.

Большое распространение получили **планы-наряды на выполнение отдельных работ**. Их дают руководителям подразделений и непосредственным исполнителям на один или несколько дней в устной или письменной форме. При этом указывают, где, когда, в каком объеме и с каким качеством должна быть выполнена работа, сколько требуется рабочей силы, техники и других средств производства. Письменный наряд является одновременно и отчетным

документом, так как после истечения срока на его оборотной стороне руководитель подразделения отмечает фактическое выполнение.

Технологическая карта возделывания и уборки урожая сельскохозяйственной культуры – это документ, включающий материалы по технологии производства продукции и необходимой технике, рабочей силе, трудовых и материально-денежных затратах. Ее составляют по каждой культуре или группе однородных культур, а также по видам незавершенного производства, например в садоводстве – на предпосадочные работы и посадку, выращивание (по годам), в кормопроизводстве – на создание долголетних культурных пастбищ, уход за ними.

С помощью технокарт обосновывают технологию получения продукции и применение соответствующей системы машин; определяют потребность в сельхозтехнике, транспортных средствах и рабочей силе; получают исходный материал для планирования производительности труда и себестоимости продукции; устанавливают расценки для оплаты за продукцию и валовой доход, а также внутрихозяйственные расчетные цены на продукцию; рассчитывают лимиты прямых затрат труда и материально-денежных средств для хозяйственных заданий по подразделениям.

Технологическая карта – это документ, в котором определена технология производства продукции, необходимая техника, рабочая сила, трудовые и денежно-материальные затраты.

Технология выращивания культур находит свое выражение в определенной системе агротехнических мероприятий, поэтому в ней в строгой последовательности перечисляют все виды работ, начиная с лущения почвы и заканчивая уборкой урожая с указанием качественных показателей (глубина, норма высева, расстояние).

В технологической карте указывают объем каждого вида работ, состав агрегата и их обслуживающий персонал, производительность агрегата – норма выработки, календарные сроки выполнения работ и количество рабочих дней, в течение которых необходимо завершить данную работу.

В экономическом разделе технологической карты даются расчеты всех прямых затрат в денежном выражении на запланированный объем работ (заработная плата, стоимость семян, топлива, удобрений, средств защиты растений, авторемонт, сумма амортизации, текущий ремонт и т.д.) и определяют сумму прямых затрат на 1 га, на весь объем работ и на единицу основной продукции. Технологическая карта составляется на 100 га, затем делится на всю площадь.

Значение технологической карты:

1. Определение четкой технологии возделывания культуры
2. Предоставление возможности для оптимизации подразделения в тракторах и сельхозмашинах, механизаторах и других работниках.
3. Доведение лимитов материальных затрат до подразделения (семена, топливо, удобрения, оплата труда и т.д.).
4. Получение исходного материала для расчета производительности труда и себестоимости продукции.
5. Установление расценок для оплаты труда и внутренних расчетных цен.
6. Тарифный фонд технологических карт служит основой для авансирования рабочих.
7. Данные их служат основой для составления профинплана
8. Дана возможность выполнить анализ работы подразделения в конце года.

Различают технологические карты:

Перспективные технологические карты в качестве типовых на несколько лет разрабатывают по основным зонам страны сельскохозяйственные органы и научно-исследовательские учреждения. В них предусматривают применение наиболее совершенной технологии, апробированной в условиях передовых предприятий, использование новейшей техники, находящейся в серийном производстве, и опытных образцов ее, рекомендованных для массового выпуска. При этом показатели рассчитывают по нескольким вариантам уровня урожайности с 1 га, применения систем машин (выпускаемых с частичной заменой новыми и модернизированными, а также с включением и тех, которые рекомендованы к производству и еще конструируются), схем размещения растений (например, яблоня 8 х 4 м, 6 х 4 м и др.), способов уборки урожая и назначения продукции (многолетние травы на

сено рассыпное или прессованное, сенаж, зеленый корм, гранулы и др., долголетние культурные пастбища для стравливания или только для скашивания и подвоза зеленой массы и т.д.). Отдельно разрабатывают карты при богарном и орошаемом земледелии.

Все это расширяет возможности использования получаемого с их помощью нормативного материала. Типовые технологические карты, скорректированные на местные условия, применяют при составлении планов организационно-хозяйственного устройства предприятий и планов их экономического и социального развития на 3-5 лет.

Текущие (оперативные) технологические карты разрабатывают в хозяйствах на планируемый год, исходя из достигнутого уровня технологии, имеющихся и выделяемых ресурсов и мероприятий по внедрению научно-технических достижений. При совершенствовании производства и приобретении тракторов и машин новых марок их уточняют. Используют текущие технологические карты при годовом и оперативном планировании.

Перспективные технокарты составляют на условную площадь (обычно на 100 или 10 га), а текущие – на условную или на всю планируемую площадь предприятия и его подразделений.

В верхней части карты указывают сорт, площадь и предшественников культуры, ее урожайность с 1 га, валовой сбор основной и побочной продукции. Ниже в хронологическом порядке перечисляют работы и агротехнические требования, которые должны быть выполнены. По каждому виду работ приводят их объем в физическом выражении и в условных эталонных гектарах, сроки выполнения (календарные и в рабочих днях), состав агрегата, обслуживающего персонала, сменную норму выработки, количество нормо-смен, затраты труда механизаторов и других работников, определяют расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, затраты на топливо, автотранспорт, электроэнергию, семена и посадочный материал, удобрения, средства защиты растений, амортизацию, ремонт и прочие прямые затраты. В конце карты подсчитывают общую сумму затрат и в расчете на 1 га и на единицу продукции.

Планирование площадей, урожайности и валовых сборов сельхозкультур

Площади под культурами планируют в полеводстве, кормопроизводстве и овощеводстве на основе действующих или запроектированных севооборотов и культурооборотов с учетом ввода в эксплуатацию новых земель и сооружений защищенного грунта; в садоводстве и виноградарстве – учетом перевода молодых посадок в плодоносящие, закладки новых и списания старых насаждений; в питомниководстве в соответствии с принятыми схемами севооборотов.

Урожайность – это количество продукции растениеводства (пшеница, ячмень, овес и т.д.), полученной с единицы земельной площади (га, м² и т.д.). Урожайность исчисляется в тоннах, центнерах, килограммах. Различают несколько видов урожайности:

1. Потенциальная урожайность – максимальное количество продукта, которое может дать культура или сорт при выполнении всех необходимых условий для полной реализации заложенных в ней продуктивных возможностей (научные учреждения, госсортсеть, опытные станции).

2. Плановая урожайность – устанавливается до посева на основе учета и оценки потенциальных возможностей сорта, обеспеченности техникой, удобрениями и др. и достигнутого уровня последних лет. Плановая урожайность – это важный источник информации для построения таких народнохозяйственных балансов, как продовольственный, фуражный, а также для расчета запасов и экспортных ресурсов.

3. Ожидаемая урожайность или виды на урожайность – это предполагаемый сбор культуры с 1 г

4. Урожайность на корню (биологическая) – количество имеющейся в поле готовой продукции перед началом своевременной уборки. Ее устанавливают агрономы методами: глазомернооценочным, взятием проб и т.д.

5. Фактический сбор с 1 гектара или амбарная урожайность - собранная и учетная продукция. Фактическая урожайность зерновых, технических других культур исчисляется в расчете на 1 гектар, внесенный продуктивной площади посева; семена, сено сеяных трав и естественных сенокосов рассчитывается на 1 гектар фактически убранной площади.

Фактическую урожайность учитывают в два срока: а) предварительно, путем обработки оперативных данных в ходе уборки; б) окончательно по материалам годовых отчетов. Ее исчисляют в каждом предприятии, а на основе их данных – в районе, крае (области), по стране ежегодно и за ряд лет.

Урожайность культур намечают, принимая во внимание достигнутый ее уровень за последние годы, качество почв по полям, участкам, возраст многолетних насаждений, внедрение новой техники, агротехнических и других приемов. При определении ее по семечковым культурам, кроме того, учитывают периодичность их плодоношения: на благоприятные годы сбор плодов с 1 га устанавливают по показателям урожайных прошлых лет, а на неблагоприят-

ные – по показателям неурожайных лет. На основе запланированных площадей и урожайности определяют валовые сборы продукции (в защищенном грунте по месяцам года), а также выход рассады овощей, посадочного материала плодовых, ягодных культур и винограда.

Затем уточняют, насколько валовые сборы смогут удовлетворить потребности хозяйства в планируемом году в соответствующих видах продукции. Подсчитывают расход ее на семена, для поставки по заключенным договорам, обеспечения кормами животноводства и сырьем собственных перерабатывающих производств, выдачи членам коллектива в счет основной оплаты и в виде дополнительных поощрений, продажи другим предприятиям в порядке бартерных сделок, на оптово-розничных рынках и др. При необходимости корректируют посевные площади и расход продукции для реализации.

Для определения плановой урожайности рекомендуется использовать **следующие методы.**

1. Метод корректировки базисной урожайности. По данным за 3-5 лет определяют исходную ее величину и уровень освоения применяемого комплекса агротехнических мероприятий. Затем при заданных условиях рассчитывают прирост урожайности:

$$\text{Упр} = \frac{(A_1 - A_0)}{100} \text{Эф}$$

где Упр – ожидаемый прирост урожайности с 1 га, %; A_1 – объем агротехнических мероприятий, намеченный к проведению в планируемом году, % к общей площади посева одной или группы культур; A_0 – объем агротехнических мероприятий, освоенный за базисный период, %; Эф – прирост урожайности от полного освоения данного комплекса мероприятий на всей площади одной или группы культур, %.

Например, базисная урожайность озимой пшеницы при освоении прогрессивного комплекса агротехнических мероприятий на 25 % посевов составила 22 ц с 1 га. В планируемом году он будет освоен на 45 % площади. Прибавка урожая от его внедрения на всей площади озимой пшеницы по данным опытных учреждений или сортоучастков равна примерно 60 %. Подставив эти значения в формулу, находим прирост урожайности с 1 га:

$$\text{Упр} = \frac{45 - 25}{100} \cdot 60 = 12 \% \text{ от } 22 \text{ ц или } 2,6 \text{ ц}$$

2. Метод наименьших квадратов (экстраполяции) позволяет установить не только тенденции, но и количественные выражения, изменяющиеся во времени. Для этого изучают показатели урожайности за несколько лет и выравнивают ряд ее динамики.

При выравнивании ломаная линия ряда заменяется прямой, которая не зависит от случайных колебаний и ближе к фактическим показателям. Уравнение такой прямой имеет вид:

$$y_t = a + bt$$

где y_t – расчетная урожайность, ц/га; a – базисная урожайность, ц/га; b – средний ежегодный прирост урожайности, ц/га; t – порядковый номер года.

Здесь неизвестными являются a и b . Их определяют, решая систему линейных уравнений, которые выводят из уравнения прямой:

$$\begin{aligned} \Sigma y &= an + b \Sigma t \\ \Sigma ty &= a \Sigma t + b \Sigma t^2 \end{aligned}$$

где n – количество лет, за которое изучается урожайность; y – фактическая урожайность по годам, ц/га.

Методика определения плановой урожайности представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика урожайности озимой пшеницы

Год	Порядковый номер года (t)	Фактическая урожайность, ц/га (Y)	t ²	tY	Выровненная расчетная урожайность, ц/га (Y _t)
2004	1	22,2	1	22,2	20,9
2005	2	19,4	4	38,8	22,1
2006	3	25,2	9	75,6	23,4
2007	4	23,0	16	92,0	24,6
2007	5	27,1	25	135,5	25,9
2008	6	27,1	36	162,6	27,1
n = 6	Σt = 21	ΣY = 144	Σt ² = 91	ΣtY = 526	–

Подставив данные из табл. 3.1 в систему уравнений, найдем значения a и b : $144 = 6a + 21b$; $526 = 21a + 91b$

Умножим первое уравнение на 3,5, чтобы коэффициент при a был таким же, как во втором уравнении (можно также оба уравнения разделить на коэффициенты при a): $504 = 21a + 73,5b$; $526 = 21a + 91b$

Из второго уравнения вычтем первое: $22 = 17,5b$; отсюда:

$$b = 22 / 17,56 = 1,25 \text{ ц/га}$$

$$a = (144 - (21 \times 1,25)) / 6 = 19,6$$

Уравнение прямой принимает следующий вид $y_t = 19,6 + 1,25t$

Выровненную урожайность расчетного ряда (y_t) находят путем подстановки номера года в полученное уравнение. Урожайность с 1 га в 2004 составит 20,9 ц (19,6 ц + 1,25 ц 1 год), в 1998 г. 22,1 ц (19,6 ц + 1,25 ц 2 года) и т.д.

Таким образом, рассчитывают выровненный ряд урожайности, который не зависит от колебаний условий последних лет данного периода. Эту связь используют для планирования урожайности на перспективу. В данном примере для 2010 г. она составит: $y_t = 19,6 \text{ ц} + 1,25 \text{ ц} \times 14 \text{ лет} = 37,1 \text{ ц/га}$

3. Нормативный метод планирования урожайности. Исходными величинами являются фактическая средняя урожайность с 1 га в базисном периоде (за 3-5 лет), количество внесенных удобрений и фондообеспеченность растениеводства в этом периоде и на планируемый год. Урожайность определяют по формуле:

$$U_{п} = U_{ф} \left(1 + \frac{K_1 \times \text{уд}}{100} + \frac{K_2 \times \text{ф}}{100} \right)$$

где $U_{п}$ – плановая урожайность, ц/га; $U_{ф}$ – фактическая средняя урожайность в базисном периоде, ц/га; K_1 – коэффициент изменения урожайности от внесения удобрений; уд – изменение в плановом году доз внесения удобрений в действующем веществе на 1 га, %; K_2 – коэффициент изменения урожайности от фондообеспеченности растениеводства; ф – изменение в плановом году фондообеспеченности растениеводства в расчете на 1 га, %.

При этом используют коэффициенты (K_1 и K_2), установленные научно-исследовательскими учреждениями по культурам и регионам. Изменения факторов (доз внесения удобрений и фондообеспеченности) находят путем вычитания из плановой величины фактической, деления результата на фактическую величину и умножения на 100.

Рассмотрим порядок определения урожайности на примере ячменя и картофеля, возделываемых в условиях Московской области, где K_1 для этих культур равен соответственно 0,261 и 0,325, а K_2 – 0,207 и 0,045. Вначале рассчитывают изменение факторов производства, формирующих урожайность (табл.2).

Таблица 2 – Расчет изменений факторов производства, формирующих урожайность

Показатель	Ячмень	Картофель
1. Фактическая урожайность в базисном периоде (в среднем за 3 года), ц/га	24	180
2. Дозы внесения удобрений на 1 га, ц д.в.		
планируемые	3,5	7
фактические (в среднем за 3 года)	3,0	6
3. Изменения доз внесения удобрений, %	17	17
4. Фондообеспеченность растениеводства в расчете на 1 га, тыс. руб.:		
планируемая	84	140
фактическая (в среднем за 3 года)	80	135
5. Изменение фондообеспеченности, %	5	4

Затем, подставляя значения в формулу, определяют плановую урожайность с 1 га:

$$\text{ячменя: } 24 \left(1 + \frac{0,261 \times 17}{100} + \frac{0,207 \times 5}{100} \right) = 25,3 \text{ ц;}$$

$$\text{картофеля: } 180 \left(1 + \frac{0,325 \times 17}{100} + \frac{0,045 \times 4}{100} \right) = 190 \text{ ц;}$$

4. Планирование себестоимости продукции и финансовых результатов в растениеводстве

Себестоимость продукции, работ или услуг – это денежное выражение суммы затрат, необходимых на производство и сбыт данной продукции, а более точно ее единицы.

Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т.е. самоокупаемости – основополагающего признака рыночного хозяйственного расчета. Себестоимость – один из важнейших показателей эффективности потребления ресурсов.

Себестоимость отражает все успехи и неудачи предприятия производства продукта. Если себестоимость такого же или аналогичного продукта конкурентов ниже, то это означает, что производство и сбыт на нашем предприятии были организованы нерационально. Следовательно, необходимо внести изменения. Решить, какие нужны изменения, поможет опять же себестоимость, т к она является одним из факторов формирования ассортимента.

Под **себестоимостью продукции (работ, услуг)** понимают стоимостную оценку используемых для ее производства и продажи природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и других затрат. Различают **производственную себестоимость** продукции, состоящую из затрат на ее производство, и **полную себестоимость**, включающую, кроме того, расходы по реализации.

Под **затратами** понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов; материальных, трудовых и финансовых, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, их классификация по статьям определяются государственным стандартом, а методы калькулирования – самими предприятиями. **Классификация затрат на производство (рис. 5):**



Рисунок 5 – Классификация затрат на производство

Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируют по элементам и статьям. Под **элементом затрат** понимают затраты, однородные по своему экономическому содержанию. К ним относят: материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств, прочие затраты.

1) Группировка затрат по экономическим элементам.

В основу этой группировки кладется признак экономического содержания того или иного расхода.

Среди затрат на производство выделяются следующие:

- материальные (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- единый социальный налог;

- амортизация основных фондов и пр.

По этим элементам на предприятии составляется «Смета затрат на производство», которая определяет общую сумму всех затрат предприятия на планируемый объем производства. Поэлементный анализ себестоимости показывает конкретные расходы на производство продукции, независимо от места их возникновения, и не отражает процесса формирования себестоимости продукции по этапам ее производства.

2) Этим целям отвечает **группировка затрат по калькуляционным статьям**, которая учитывает затраты по месту их возникновения и направлению, а потому дает возможность определить уровень себестоимости по отдельным видам продукции.

В промышленности принята типовая классификация затрат по статьям калькуляции:

1. сырье и основные материалы;
2. вспомогательные материалы (покупные изделия, полуфабрикаты и услуги произв. характера);

3) возвратные отходы (вычитаются из себестоимости);

4) топливо и энергия на технологические цели;

итого: 1-4 – сырье и материалы

5) заработная плата рабочих;

6) единый социальный налог;

7) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

8) цеховые расходы;

итого: 1-8 – цеховая себестоимость;

9) общепроизводственные расходы;

10) общехозяйственные расходы;

итого: 1-10 – фабрично-заводская себестоимость;

11) коммерческие расходы;

итого: 1-11 – полная себестоимость.

3) По характеру связи с технологическим процессом (с объемом производства):

- **основные расходы** – непосредственно связаны с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных;

Основные расходы, как правило, являются переменными: их общая величина изменяется примерно пропорционально изменению объема произведенной продукции.

- **накладные расходы** связаны с процессами организации, управления и обслуживания производства. С объемом производства эти расходы связаны слабо, изменяются не пропорционально ему, поэтому они называются условно-постоянными.

Сюда относятся затраты, абсолютная величина которых лимитируется по цеху или предприятию в целом и находится в прямой зависимости от объема выполнения производственной программы (расходы на отопление и освещение помещений, заработная плата управленческого персонала).

Не все виды издержек могут быть прямо отнесены на конкретные виды продукции, многие из них должны быть сначала определены в целом и только затем распределены между различными изделиями.

4) По способу отнесения на себестоимость продукции различают:

- **прямые затраты**, находящиеся в прямой зависимости от объема выпуска продукции или от времени, затраченного на его изготовление, и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие;

– **косвенные затраты** не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно, при помощи условных расчетов, например пропорционально оплате труда производственных рабочих: общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы и др.

Сумма всех **прямых** затрат составляет **производственную себестоимость изделия**.

Сумма всех **прямых и косвенных** затрат дает **стоимость реализованной продукции**.

5) По периодичности возникновения расходы делятся на:

- **текущие расходы** имеют частую периодичность (расход сырья и материалов);
- **единовременные** (однократные) – расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции.

Статьи затрат включают один или несколько элементов. В растениеводстве их подразделяют на: оплата труда с отчислениями на социальные нужды; семена и посадочный материал; удобрения минеральные и органические; средства защиты растений; содержание основных средств (в том числе нефтепродукты, амортизация, ремонт); работы и услуги; организация производства и управления; платежи по кредитам; прочие затраты.

Статья **«Оплата труда с отчислениями на социальные нужды»** включает все виды основной и дополнительной оплаты (в том числе стоимость натуральных выплат), а также платежи по единому социальному налогу (для формирования пенсионного фонда и фондов социального и обязательного медицинского страхования).

В статью **«Семена и посадочный материал»** входят затраты на их производство и на покупку (включая расходы на доставку до места хранения), кроме посадочного материала для молодых насаждений, закладка которых производится за счет капитальных вложений. При этом расходы на подготовку семян к посеву (протравливание, погрузка и др.) и транспортирование к месту сена не включают в стоимость и относят на сельскохозяйственные культуры по соответствующим статьям затрат.

В статье **«Удобрения минеральные и органические»** отражают стоимость вносимых в почву под сельскохозяйственные культуры минеральных удобрений (в том числе микроудобрений, бактериальных и др.), производимых промышленностью, и органических удобрений (навоз, торф, компост, сидеральные и др.). Расходы по их подготовке, погрузке в транспортные средства, вывозке в поле, загрузке в разбрасыватели и внесению в почву относят на конкретные сельскохозяйственные культуры (группы культур) по соответствующим статьям затрат.

В статью **«Средства защиты растений»** включают затраты приобретение и хранение пестицидов, протравливателей, гербицидов, дефолиантов и других химических, а также биологических средств, используемых для защиты сельхозкультур от вредителей, болезней и сорняков. Расходы по обработке посевов и многолетних насаждений этими средствами (опыление, опрыскивание, дефолиация и другие работы), выполняемые самим хозяйством, по данной статье не отражают, относят на культуры (группы культур) по соответствующим статьям затрат.

В статье **«Содержание основных средств»** учитывают и планируют расходы на оплату труда персонала, обслуживающего основные средства (кроме трактористов-машинистов, занятых в технологическом процессе производства сельскохозяйственной продукции), отчисления на социальные нужды в соответствии с единым социальным налогом, затраты на топливо и смазочные материалы, амортизационные отчисления (износ) на полное восстановление основных средств, непосредственно относимых на конкретную культуру, расходы на ремонт основных средств.

Затраты на содержание основных средств (в т.ч. арендную плату), используемых в растениеводстве, относят на себестоимость продукции отдельных культур и видов незавершенного, производства в следующем порядке:

- основных средств узкоспециализированного назначения (картофелеуборочные, свеклоуборочные комбайны и др.) – прямо на себестоимость продукции соответствующих культур;
- тракторов – пропорционально объему выполняемых по отдельным культурам (группам культур) механизированных работ в условных эталонных гектарах;
- почвообрабатывающих машин – пропорционально обрабатываемым под культуру площадям;
- сеялок – пропорционально площади посева по культурам;
- основных средств на уборке урожая – пропорционально убираемым площадям;

- машин для внесения в почву удобрений – пропорционально физической массе, вносимой под культуры;
- мелиоративных основных средств – пропорционально мелиорируемым площадям;
- помещений для хранения продукции – пропорционально площадям, занимаемым конкретной продукцией соответствующих культур.

В статье «**Работы и услуги**» показывают затраты собственных вспомогательных производств и оплату услуг сторонних организаций, при этом рассчитывают себестоимость 10 единиц пробега с грузом автотранспортных средств (т-км), электроэнергии (кВт ч), теплоэнергии (Гкал), 1 м³ воды, 1 м³ газа, 1 рабочего дня рабочего скота. Эти показатели сокращают объем расчетов по исчислению себестоимости продукции растениеводства.

В статье «**Организация производства и управления**» отражают общепроизводственные расходы в подразделениях предприятия и общехозяйственные расходы. Их распределяют между объектами исчисления себестоимости продукции пропорционально общей сумме затрат (без расходов по организации и управлению производством) за исключением стоимости семян и кормов, а также сырья, материалов и полуфабрикатов в подсобных промышленных производствах.

В статью «**Платежи по кредитам**» входят затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов), процентов за отсрочки оплаты (коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг) по поставленным товарно-материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), процентов по полученным заемным средствам, включая кредиты банков и других организаций, используемым субъектами лизинга. Распределяют эти затраты по видам продукции пропорционально сумме прямых затрат на производство.

В статье «**Прочие затраты**» отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящиеся к другим статьям. Они включают плату за землю, которую распределяют пропорционально занимаемой земельной площади, а также износ спецодежды и обуви, затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных объектов (тепличные комбинаты, парники и т. д.) и некоторые другие.

Плановую себестоимость продукции растениеводства определяют на основе технологических карт возделывания и уборки урожая сельскохозяйственных культур исходя из затрат, отнесенных на данную культуру (группу культур) в такой последовательности:

- распределяют по назначению расходы по содержанию основных средств на объекты планирования и учета затрат;
- исчисляют себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных и подсобных промышленных производств, обслуживающих основное производство;
- распределяют затраты по орошению и осушению земель, списывают услуги пчеловодства по опылению культур;
- распределяют бригадные, отраслевые (цеховые) и общехозяйственные расходы;
- определяют общую сумму плановых производственных затрат по объектам планирования и учета;
- исчисляют производственную себестоимость единицы продукции путем деления плановых затрат на производство продукции соответствующего вида (за минусом себестоимости побочной продукции) на ее плановый объем в натуральном выражении;
- исчисляют полную себестоимость товарной продукции путем добавления к производственной себестоимости расходов на ее продажу.

Себестоимость побочной продукции (соломы и полосты, ботвы, стеблей кукурузы и др.) определяют исходя из отнесенных на них затрат по уборке, прессованию, транспортированию, скирдованию и другим работам по заготовке.

Планирование финансовых результатов. В условиях рыночных отношений основной результативный показатель предприятия, его отраслей, производств и отдельных видов продукции – это сумма прибыли. В растениеводстве ее планируют в следующем порядке.

Вначале определяют количество каждого вида продукции (зерна по культурам, картофеля, овощей и т. д., включая продукцию собственного производства в переработанном виде), подлежащей реализации для государственных нужд и по другим каналам. Рассчитывают выручку от ее продажи, умножая количество на прогнозируемые цены, установленные с учетом заключенных договоров, и суммируя результаты по растениеводству в целом и по его дельным отраслям (производство зерна, овощеводство, садоводство и др.).

Затем планируют полную себестоимость этой продукции по видам, отраслям и в целом по растениеводству, прибавляя к производственной себестоимости расходы по продаже.

Прибыль определяется как разница между доходом, полученным от реализации продукции, и издержками на ее производство и реализацию.

Общая масса получаемой прибыли зависит, с одной стороны, от объема продаж и уровня цен, устанавливаемых на продукцию, а с другой – от того, насколько уровень издержек производства соответствует общественно необходимым затратам.

На каждом предприятии формируется **четыре показателя прибыли**, различающихся по величине, экономическому содержанию и назначению.

1. Основой всех расчетов является **балансовая прибыль** – главный финансовый показатель производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Балансовая прибыль включает прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг; прибыль (убыток) от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия; финансовые результаты от внереализационных операций.

Реализация продукции является одним из показателей планирования оценки хозяйственной деятельности предприятия и основным источником дохода и бюджета. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) – это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, не запрещенных законом.

Прибыль от реализации продукции рассчитывается как разность между выручкой от реализации (без налога на добавочную стоимость и акцизов) и затратами на производство и реализацию.

Выручка от реализации – денежные средства, поступающие на расчетный счет предприятия за реализованную продукцию.

2. Для целей налогообложения рассчитывается показатель – **валовая прибыль**.

Валовая прибыль – это разница между доходами и расходами до уплаты налогов. Валовая прибыль учитывает выручку от реализации основного капитала и другого имущества промышленного предприятия. Валовая прибыль распределяется по двум направлениям: основная часть отчисляется в бюджет, оставшаяся часть используется предприятием для удовлетворения собственных потребностей, предусмотренных финансовым планом.

3. В странах с рыночной экономикой прибыль облагается налогом. Поэтому на практике выделяют **налогооблагаемую прибыль**, которая представляет собой валовую прибыль за вычетом отчислений в резервные фонды, доходов по видам деятельности, освобожденной от налогообложения, отчислений на капиталовложения.

4. **Чистая прибыль** – это часть прибыли, которая остается после уплаты налогов и других обязательных платежей на предприятии:

$$\text{ЧП} = \text{ВП} - (\text{Нпр} + \text{НДС} + \text{Накц} + \text{Ним}) - \text{Кр}$$

где ВП – валовая прибыль; Нпр – налог на прибыль, устанавливаемый исходя из скорректированной балансовой прибыли на ставку налога на прибыль; НДС – налог на добавленную стоимость; Накц – акцизы; Ним – налог на имущество; Кр – проценты за кредиты банка.

Чистая прибыль используется предприятием самостоятельно на собственные хозяйственные цели, но формируется в соответствии с положениями, зафиксированными в учредительных документах, и на основании решения общего собрания учредителей. К чистой можно отнести только ту часть прибыли, которая используется на строго **определенные цели**, такие, как: увеличение капиталовложений в объекты производственного и непроизводственного назначения; покрытие убытков прошлых лет; создание резервного фонда; выплата дивидендов акционерам и учредителям. В результате остается **прибыль использования** или убыток непокрытый деньгами.

Несмотря на то, что прибыль является важнейшим экономическим показателем деятельности предприятия, она не характеризует эффективность его работы. Для определения эффективности работы предприятия необходимо сопоставить результаты (прибыль) с затратами или ресурсами, которые обеспечили эти результаты.

Рентабельность (от нем. – «rentable») – выгодный, доходный) представляет собой экономическую категорию, отражающую доходность, прибыльность предприятия.

Рентабельность выступает в качестве **обобщающего показателя** экономической эффективности сельскохозяйственного производства, поскольку в ней отражается эффективность использования производственных ресурсов отрасли.

Рентабельность – основной показатель, характеризующий качественную сторону деятельности сельскохозяйственного предприятия. Абсолютные размеры чистого дохода и прибыли не позволяют сравнивать итоги производственной деятельности отдельных предприятий. Хозяйство может получить тысячу рублей прибыли и миллион рублей, и в том и в другом случае оно будет рентабельным, а эффективность использования ресурсов разная.

В общем виде **рентабельность** можно выразить формулой:

$$P = \frac{\Pi}{З} \times 100\%$$

где Р – рентабельность; П – прибыль; З – размер текущих затрат (используемых ресурсов).

Уровень рентабельности отражает эффективность производства с точки зрения получения прибыли на единицу материальных затрат по производству и реализации продукции и зависит от величины прибыли и размера затрат и применяемых ресурсов.

5. Сущность и принципы хозяйственного расчета. Взаимоотношения сельхозпредприятий с другими предприятиями АПК

Хозяйственный расчет – это система экономических взаимоотношений, возникающих в процессе воспроизводства, между сельскохозяйственными предприятиями, государством, другими предприятиями и организациями, внутрихозяйственными подразделениями в связи с необходимостью ведения высокорентабельного производства и социального развития предприятия. В практической деятельности он проявляется как метод хозяйствования и управления, основанный на соизмерении затрат и результатов производства, возмещения расходов собственными доходами и получении прибыли, обеспечивающей расширенное воспроизводство.

Хозяйственный расчет – это экономическая категория, выражающая систему отношений при производстве, распределении, обмене и потреблении продукции на основе оборота материально-вещественных и финансовых ресурсов.

Хозяйственный расчет – метод хозяйствования, основанный на соизмерении расходов и доходов с целью обеспечения безубыточности предприятия.

Хозяйственный расчет и рынок – неотъемлемые категории товарного производства, выполняют общие задачи: **направлять, координировать и стимулировать** производство.

Функции хозяйственного расчета:

- обеспечение безубыточной работы предприятия;
- согласование экономических интересов: личных, коллективных, общественных;
- разрешение экономических противоречий;
- совершенствование форм и методов организации производства;
- привлечение работников к управлению производством;
- содействие сбалансированному развитию производства на предприятиях и в организациях взаимосвязанных отраслей АПК

Принципы хозяйственного расчета на сельскохозяйственных предприятиях:

1. Принцип сочетания хозяйственной самостоятельности и инициативы предприятий с государственным регулированием означает, что государство, определяя основные условия, регулирующие организацию хозяйственного расчета (виды и размеры налогов, целевые дотации и субсидии, экономические санкции, порядок получения льготных кредитов и т. д.), предоставляет предприятиям право решать остальные вопросы (планирование и организация производства, подбор кадров, заключение договоров, распределение прибыли, установление взаимоотношений между подразделениями и др.). При этом государство обеспечивает предприятиям независимо от форм собственности равные правовые и экономические условия хозяйствования, способствует развитию рынка, осуществляя его с помощью экономических рычагов и стимулов, реализует антимонопольные меры, обеспечивает социальную защищенность работников.

2. Принцип самокупаемости и самофинансирования состоит в том, что предприятия должны возмещать все свои расходы и получать прибыль в размерах, достаточных для расширенного воспроизводства и повышения материального благосостояния работников. Соблюдение этого принципа зависит как от уровня работы предприятий, так и условий, в которых осуществляется хозяйственный расчет.

3. Принцип материальной заинтересованности заключается в том, что расходы предприятий ставятся в зависимость от их доходов. Реализуется он через распределение прибыли, часть которой остается в распоряжении предприятий. Чем больше ее сумма, тем больше средств может выделяться для развития производства, жилищного строительства, социально-культурных мероприятий и материального стимулирования работников. Принцип материальной ответственности предусматривает установление материальной ответственности хозяйств перед государством, заготовительными, обслуживающими и другими предприятиями и организациями за соблюдение договорных и иных обязательств. Этот принцип проявляется через санкции (неустойки, штрафы, возмещение потерь и т.д.), которые применяются к предприятиям за невыполнение договоров контрактации продукции, неправильное использование и несвоевременный возврат ссуд банка, другие нарушения.

4. Принцип денежного контроля за расходованием материальных и финансовых ресурсов (контроль рублем) состоит в соблюдении режима экономии, бережливости, недопущении расточительства и бесхозяйственности. Все это требует хорошо поставленного учета, отчетности и систематического анализа затрат на всех уровнях хозяйственной деятельности.

Названные принципы взаимосвязаны между собой и требуют обязательного соблюдения каждого из них. Иначе эффективность хозяйственного расчета существенно снижается.

Переход к рыночной экономике требует создания надежных и **эффективных условий** для соблюдения принципов хозяйственного расчета, дальнейшего его развития и укрепления. Эти условия включают:

- развитие в качестве основного звена АПК равноправных форм предприятий (хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов, государственных унитарных предприятий, крестьянских хозяйств), предоставление каждому труженику возможности стать совладельцем коллективной собственности с учетом его личного трудового вклада. Это создаст конкуренцию, будет способствовать снижению издержек и цен, удовлетворению спроса потребителей на разнообразную сельскохозяйственную продукцию;
- обеспечение реальной самостоятельности и экономической ответственности сельхозпредприятий как свободных товаропроизводителей, определение объемов товарного производства продукции на основе заключенных договоров, свободный выбор каналов реализации;
- создание гибкого механизма ценообразования, быстро реагирующего на изменение спроса и предложения,

поддержание ценового паритета между промышленной и сельхозпродукцией, преодоление монополизма поставщиков и создание рынка средств производства с оптовой торговлей;

- оздоровление финансового состояния сельхозпредприятий путем повышения цен на основные виды сельскохозяйственной продукции, реализуемой для государственных нужд, предоставление им льготных кредитов, увеличение финансовых льгот и дотаций, позволяющих получать прибыль, достаточную для расширенного воспроизводства и социального развития;
- создание социальной инфраструктуры для сельского населения за счет государственных средств, прежде всего строительство больниц, школ, дорог, объектов водоснабжения и газоснабжения;
- первоочередное обеспечение сельхозпредприятий материально-техническими ресурсами как для производства и продажи сельскохозяйственной продукции для государственных нужд, так и свободно реализуемой;
- обеспечение приоритета подрядных работ, осуществляемых в сельской местности, прежде всего по новостройкам, связанным с социальным переустройством, хранением и переработкой сельскохозяйственной продукции;
- совершенствование взаимоотношений сельхозпредприятий с другими звеньями агропромышленного комплекса на основе взаимной экономической заинтересованности и ответственности за выполнение договорных обязательств.

Важная составная часть хозяйственного расчета – взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с другими звеньями агропромышленного комплекса. Основные из них – предприятия по материально-техническому снабжению, производственному обслуживанию, заготовке, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции.

1. Материально-техническое снабжение. Лизинг. Сельхозпредприятия приобретают машины, оборудование, транспортные средства, запасные части, нефтепродукты, резинотехнические изделия и различные материалы в основном через районные агроснабы, их базы и магазины, а минеральные удобрения, пестициды и другие средства через предприятия системы «Россельхозхимия». Они ежегодно заключают с ними договоры купли-продажи материально-технических средств. В договорах указывают наименования и марки техники, качество и сортность материалов, срок поставки, цены, порядок оплаты, материальную ответственность за невыполнение обязательств. Сельхозпредприятия могут заключать договоры также непосредственно с заводами-изготовителями, другими поставщиками и посредниками.

В условиях недостатка финансовых ресурсов и трудностей с реализацией продукции растениеводства и животноводства многие хозяйства вынуждены прибегать к бартерным сделкам, когда они приобретают необходимые материально-технические средства в обмен на эту продукцию в натуре. В последние годы получила распространение такая форма материально-технического снабжения как **лизинг**.

Под **лизингом** понимают инвестиционную деятельность по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях с правом выкупа имущества лизингополучателем. Лизинг может быть **долгосрочным** (3 года и более), **среднесрочным** (от 1,5 до 3 лет) и **краткосрочным** (менее 1,5 лет). Создан федеральный лизинговый фонд, средства которого направляются в основном для приобретения техники отечественного производства.

Обязательные **участники** лизинга – **продавец** (поставщик) техники (предприятие-изготовитель), **лизингодатель** (агроснаб или лизинговая компания) и **лизингополучатель** (сельскохозяйственное предприятие или машинно-технологическая станция).

2. Производственное обслуживание также значительно влияет на хозяйственную деятельность сельскохозяйственных предприятий, оно зависит от производственных связей и экономических отношений с машинно-технологическими станциями, районными производственными объединениями по агрохимическому обслуживанию сельского хозяйства, мелиоративными и ремонтно-техническими предприятиями.

3. Машинно-технологические станции (МТС) стали создавать с 1997 г. в основном на базе преобразования ремонтно-технических предприятий и районных производственных объедине-

ний по агрохимическому обслуживанию сельского хозяйства, которые имели тракторы и другую технику. МТС должны выполнять для сельхозпредприятий энергоемкие механизированные работы (сельскохозяйственные, мелиоративные, дорожные, строительные и др.), требующие применения сложной и дорогостоящей техники и высокой квалификации работников, осуществлять монтаж и наладку животноводческого оборудования, обеспечивать транспортное обслуживание, предоставлять технику в аренду, организовывать техническое обслуживание и ремонт машин, малотоннажную переработку произведенной или полученной в качестве натуроплаты сельскохозяйственной продукции, внедрять прогрессивные технологии и технику, консультировать и повышать квалификацию специалистов сельского хозяйства.

Взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с МТС строятся на основе ежегодно заключаемых договоров, в которых указывают виды, объемы и сроки выполнения работ (оказания услуг), условия их оплаты, обязательства и ответственность сторон. МТС может выполнять также работы, не предусмотренные договором, по разовым заявкам. Оплата работ (услуг) производится по согласованным между МТС и заказчиком тарифам в денежной и натуральной формах.

4. Районные производственные объединения по агрохимическому обслуживанию сельского хозяйства совмещают свою деятельность по обеспечению сельхозпредприятий химической продукцией с производственным обслуживанием. Они выполняют работы по повышению плодородия почв и урожайности культур, включая приобретение средств химизации у поставщиков, доставку их в хозяйство, хранение, подготовку, транспортирование и внесение на поля. Основной принцип их деятельности – комплексность мероприятий. В связи с этим заслуживает внимания передовой опыт объединений по комплексному агрохимическому окультуриванию полей (КАХОП), который включает повышение плодородия низкопродуктивных полей до заданных проектно-сметной документацией показателей (кислотность, содержание гумуса и др.) и передачу их хозяйству «под ключ» с оплатой не за каждую отдельно выполненную работу, а за весь комплекс.

Основным документом, регулирующим взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий и объединений, служит ежегодно заключаемый между ними **договор**. В нем указывают объемы и сроки выполнения работ, порядок их сдачи и приемки, срок действия договора, обязательства и ответственность сторон. К нему прилагают перечень работ, которые будут выполняться за счет хозяйства и государственных средств (известкование, гипсование почв и др.), акты приемки, дополнительные соглашения. Договор оформляют на основе заявок хозяйства и проектно-сметной документации, составленной объединением.

5. Мелиоративные предприятия осуществляют строительство оросительных, осушительных сетей и гидротехнических сооружений, ремонт и техническое обслуживание этих сетей и оборудования.

Строительные работы выполняют в основном передвижные механизированные колонны за счет средств федерального бюджета. Взаимоотношения хозяйств с ними состоят в выявлении участков, подлежащих мелиорации, предоставлении площадей под строительство сетей, оказании содействия этим колоннам, приеме в эксплуатацию сооруженных объектов. Дальнейшая деятельность сельскохозяйственных предприятий направлена на получение высоких и гарантированных урожаев, эффективное использование мелиоративных сетей.

6. Ремонтно-технические предприятия (РТП) выполняют сложные виды технического обслуживания и ремонта машинно-тракторного парка и оборудования животноводческих ферм и комплексов для тех сельскохозяйственных предприятий, которые не имеют достаточных мощностей и квалифицированных работников в собственных ремонтных мастерских. Между ними ежегодно заключается договор до начала планируемого года на основе заявок хозяйства-заказчика. В договоре указывают объемы и сроки выполнения каждого вида работ, стандарты и технические условия, виды и качественные показатели технического обслуживания и ремонта. РТП гарантируют исправную работу отремонтированной техники в течение 18 месяцев со дня ее капитального ремонта, при хранении зерноуборочных комбайнов под навесом или в закрытом помещении – 24 месяцев, животноводческого оборудования – от 6 до 18 месяцев в зависимости от его вида при условии

соблюдения правил эксплуатации, обслуживания и хранения техники.

Необходимо отметить, что в связи с тяжелым финансовым положением многие сельскохозяйственные предприятия не имеют возможности пользоваться в полной мере услугами машинно-технологических станций, районных производственных объединений по агрохимическому обслуживанию сельского хозяйства, мелиоративных и ремонтно-технических предприятий. Поэтому за последние годы объемы их работы по производственному обслуживанию значительно сократились, а материально-техническая база нуждается в укреплении.

6. Основные принципы и формы внутрихозяйственного расчета

Внутрихозяйственный расчет – это составная часть хозяйственного расчета на предприятии, важнейший метод руководства деятельностью первичных трудовых коллективов. Без успешного освоения внутрихозяйственного расчета невозможно осуществление хозрасчета в целом на предприятии, так как именно в подразделениях решаются основные задачи по увеличению и удешевлению производства сельхозпродукции, рациональному использованию имеющихся ресурсов, соблюдению режима экономии. Внутрихозяйственный расчет считается внедренным тогда, когда при его применении достигнуты положительные результаты (как в подразделениях, так и на предприятии в целом) по производству и реализации продукции, улучшению ее качества, окупаемости затрат, рентабельности производства, и если темпы роста производительности труда опережают темпы повышения его оплаты.

Внутрихозяйственный расчет представляет собой систему взаимоотношений подразделений хозяйства с его администрацией, функциональными службами, между собой и отдельными работниками. При организации внутрихозяйственного расчета рекомендуется руководствоваться следующими основными принципами:

1. Сочетание экономического регулирования и стимулирования со стороны предприятия с производственной самостоятельностью и инициативой подразделений. Этот принцип заключается в том, что администрация хозяйства устанавливает по согласованию с хозрасчетными подразделениями основные показатели работы, закрепляет за ними на длительный срок или сдает в аренду, или выделяет в натуре как собственникам сельскохозяйственные угодья, взрослый продуктивный и рабочий скот, здания, сооружения, технику и другие основные средства, обеспечивает необходимыми материальными ресурсами и предоставляет им самостоятельность в формировании состава трудовых коллективов, в решении производственных вопросов, а также поддерживает их творческую инициативу, направленную на увеличение количества и лучшего качества продукции, рост производительности труда и сокращение материальных затрат. При этом руководство предприятия не должно допускать передачи людей, техники и других ресурсов от одного подразделения другому в ущерб выполнению производственной программы.

2. Создание подразделениям равных экономических условий. Этот принцип требует устранения влияния объективных факторов, не зависящих от количества и качества труда коллективов, на результаты их хозрасчетной деятельности. Он реализуется путем определения объемов производства продукции с учетом качества почв и других природных факторов, лимитов трудовых и материально-денежных затрат, применяемой технологии и достигнутого уровня механизации процессов. Для выравнивания экономических условий используют, кроме того, единые планово-учетные цены на материальные ценности (работы, услуги) независимо от источников их поступления и способов применения, дифференцируют нормы материального поощрения с учетом конкретных условий, оценивают результаты деятельности подразделений по сопоставимым показателям.

3. Учет и контроль за расходованием средств, основанный на соизмерении плановых и фактических затрат. Этот принцип предусматривает учет продукции и затрат по каждому подразделению в натуральном и стоимостном выражении и систематический контроль за экономным и эффективным расходованием средств на производство продукции (работ, услуг). Результаты работы хозрасчетных подразделений ежемесячно отражают на лицевых счетах, а для контроля рекомендуется применять нормативно-чектовую систему планирования, учета и контроля затрат.

4. Материальная заинтересованность коллектива и каждого работника подразделения в конечных результатах труда. Сущность этого принципа заключается в том, чтобы стимулировать труд работников не за промежуточные показатели (например, количество гектаров выполненных работ), а за конечные результаты – увеличение объема продукции, повышение ее качества, рост производительности труда и экономию затрат. При этом коллективный заработок хозрасчетного подразделения распределяют между членами с учетом их личного

вклада в общие результаты коллектива.

5. Материальная ответственность за выполнение хозрасчетных заданий и договорных обязательств. Соблюдение этого принципа требует коллективной материальной ответственности за нарушение соглашений без уважительных причин путем возмещения ущерба, причиненного другим подразделениям или предприятию в целом.

Перечисленные принципы органически взаимосвязаны между собой и требуют обязательного соблюдения каждого из них. Иначе внутрихозяйственный расчет будет осуществляться не в полной мере и не даст ожидаемого результата.

Различают три основные формы внутрихозяйственного расчета (модели внутрихозяйственных экономических отношений).

При первой форме первичные трудовые коллективы имеют лишь частичную самостоятельность. Они не могут вступать в производственные отношения с другими предприятиями и организациями, иметь свой самостоятельный баланс, расчетный счет и распоряжаться полученной продукцией. При этом работают на условиях самокупаемости текущих расходов с использованием внутрихозяйственных расчетных цен на реализуемую продукцию в размере нормативных затрат. Применяют остаточный принцип формирования фонда оплаты труда. Получают дивиденды на земельные доли и имущественные паи на уровне их средней ставки по хозяйству. За ними закрепляют в пользование сельскохозяйственные угодья и основные средства производства.

При второй форме первичные трудовые коллективы могут распоряжаться частью или всей произведенной продукцией, осуществлять расширенное воспроизводство за счет полученной прибыли, обмениваться земельными долями и имущественными паями в натуральном и стоимостном выражении, сдавать их излишек во внутрихозяйственную аренду, а в случае недостатка для производства продукции арендовать землю и имущество.

При внешней реализации продукции подразделения применяют свободные рыночные цены, а при ее внутрихозяйственном обороте – расчетные цены, включающие средний нормативный уровень рентабельности. Им выплачивают дивиденды с учетом результатов деятельности каждого трудового коллектива. Подразделения могут иметь самостоятельный баланс и текущий или лицевой счет в финансово-расчетном центре (ФРЦ) или бухгалтерии предприятия, но они не являются юридическими лицами.

При третьей форме, которую называют предпринимательским расчетом, трудовые коллективы обладают наиболее полной самостоятельностью. Взаимоотношения между ними осуществляются на основе договоров, как и с внешними партнерами. Они могут пользоваться правами юридического лица, иметь внутренний устав, расчетный счет в финансово-расчетном центре или банке, владеть, арендовать и покупать земельные угодья и другие средства производства.

Ведение внутрихозяйственного расчета

Взаимоотношения хозрасчетных подразделений с администрацией предприятия и между собой. Администрация хозяйства передает подразделениям земельные угодья и другие средства производства, открывает им лицевые счета в бухгалтерии или финансово-расчетном центре предприятия и обеспечивает материально-техническими ресурсами. Она сохраняет за собой оперативное руководство и контроль за деятельностью, подразделений, организацию и помощь в осуществлении внутрихозяйственных связей и бухгалтерского учета, а также в проведении через функциональные службы консультаций по вопросам технологии, механизации, экономики, организации производства, техники безопасности и противопожарной охраны. При второй и третьей формах внутрихозяйственного расчета эти консультации организуют на коммерческой основе.

При наличии у первичного коллектива земельных долей и имущественных паев сверх производственной потребности, администрация передает их в аренду другим коллективам и выплачивает владельцам этих долей и паев дивиденды (кооперативные выплаты).

Администрация своевременно принимает продукцию, реализуемую подразделениями предприятия, и рассчитывается с ними по внутрихозяйственным ценам. При этом до расчетов возможно авансирование или кредитование по заявкам коллективов в пределах их потребности для производственных нужд.

Подразделения самостоятельно организуют производство продукции и обеспечивают выполнение договорных обязательств с администрацией предприятия и между собой. При второй и третьей формах внутрихозяйственного расчета они уплачивают арендную плату за использование арендованных земельных долей и имущественных паев, отчисляют средства для уплаты налогов, покрытие общехозяйственных, общепроизводственных и социальных расходов в размере приходящейся на них доли, возвращают кредиты и проценты по ним, создают резервный и другие фонды.

Взаимоотношения подразделений между собой строятся на основе их производственных программ и заключенных договоров. В них указывают объемы и сроки поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг), цены и порядок расчетов. В случае инфляции цены могут быть индексированы по соглашению сторон.

За невыполнение договорных обязательств администрации предприятия и подразделения несут материальную ответственность в виде штрафов и возмещения нанесенного ущерба.

1. Планирование производственной деятельности хозрасчетных подразделений.

При первой форме внутрихозяйственного расчета администрация предприятия разрабатывает и доводит до растениеводческих подразделений **хозрасчетные задания**, в которых указывает численность работников, закрепляемые за ними сельхозугодья и основные средства, планируемые посевные площади, урожайность и валовые сборы продукции. Кроме того устанавливает лимиты материально-денежных затрат и фонд оплаты труда на основе ежегодно составляемых (уточняемых) технокарт возделывания и уборки урожая на весь объем и единицу продукции. Из-за трудоемкости этой работы нередко их доводят до подразделений по фактическим данным за последние годы (кроме расходов на оплату труда) с учетом изменения технологии, списания и приобретения техники, других условий, что не способствует снижению себестоимости продукции.

При планировании лимитов затрат рекомендуется применять **нормативный метод**, предусматривающий разработку нормативов затрат в расчете на единицу посева (насаждений) и продукции. В них входят прямые затраты труда (чел.-ч), в том числе на механизированных и отдельно на других работах, а также производственные затраты (руб.) по следующим статьям: оплата труда с отчислениями на социальные нужды, в том числе на механизированных и отдельно на других работах; семена и посадочный материал; удобрения; средства защиты растений; содержание основных средств; нефтепродукты, амортизация и ремонт основных средств; работы и услуги вспомогательных производств и сторонних организаций; прочие (спецодежда и спецобувь, тара, затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию тепличных комбинатов, парников и др.). При этом выделяют затраты прошлых лет (незавершенное производство) и текущего периода (предпосевная обработка почвы, посев и посадка, уход за посевами и насаждениями, уборка урожая).

Нормативы рассчитывают для условий предприятия по технологическим картам, составленным на минимальную плановую урожайность и максимальную, рекомендуемую научно-исследовательскими организациями. Их записывают в нормативную карточку производственных затрат на 1 га и 1 ц продукции при разном уровне урожайности и используют для определения затрат на промежуточные уровни ее без разработки дополнительных технологических карт.

Затраты рассчитывают двумя **способами**. **При первом** затраты подразделяют на условно-постоянные (на незавершенное производство, предпосевную обработку почвы, посев и посадку, уход за посевами и насаждениями, амортизацию и ремонт основных средств, прочие) и переменные, связанные с уборкой урожая (кроме амортизации и ремонта основных средств), размер которых устанавливают в зависимости от изменения урожайности культуры.

При втором способе норматив затрат рассчитывают методом интерполяции. С этой целью определяют коэффициент прироста (снижения) затрат (К) на 1 ц продукции по формуле:

$$K = \frac{Н_{\text{макс}} - Н_{\text{мин}}}{У_{\text{макс}} - У_{\text{мин}}}$$

где $Н_{\text{макс}}$ – норматив затрат на 1 га посевов (насаждений) при максимальной урожайности, руб.; $Н_{\text{мин}}$ – норматив затрат на 1 га посевов (насаждений) при минимальной урожайности, руб.; $У_{\text{макс}}$ – максимальная урожайность, ц/га; $У_{\text{мин}}$ – минимальная урожайность, ц/га.

Умножая этот коэффициент на планируемый прирост урожайности и прибавляя (вычитая) результат к нормативу при минимальной урожайности, находят соответствующие затраты на 1 га.

При второй и третьей формах внутрихозяйственного расчета подразделения самостоятельно разрабатывают **программу производственно-финансовой деятельности** в виде годовых планов. В них планируют объемы и виды получаемой продукции (выполнения работ, оказания услуг), производственное и социальное развитие коллектива, определяют хозрасчетный доход, составляют баланс доходов и расходов. На основе годовых планов подразделений и заключаемых с ними договоров формируют план производственно-финансовой деятельности предприятия. При этом подразделения и хозяйство в целом предусматривают переход на производство экономически более выгодной продукции с учетом запросов рынка, а также рациональное использование имеющихся у них земельных, материально-технических и трудовых ресурсов.

Формы хозрасчетных заданий и программ производственно-финансовой деятельности разрабатывают специалисты предприятия по согласованию с первичными коллективами, исходя из специализации подразделений и конкретных условий производства.

2. Внутрихозяйственные цены на продукцию и арендная плата. В зависимости от степени самостоятельности подразделений применяют разные **цены для взаиморасчетов за продукцию**. **При первой форме** внутрихозяйственного расчета цены устанавливают на уровне нормативных затрат или с добавлением к ним определенного про-

цента накоплений, **при второй и третьей формах** – в цены обязательно включают накопления, позволяющие подразделениям самостоятельно вести расширенное воспроизводство. Для этих форм рекомендуется применять **два варианта внутрихозяйственных цен** за продукцию.

Первый вариант цен предусматривает следующий состав: цена фактической реализации плюс дотации (если они установлены и фактически выплачены) минус фактические затраты вспомогательных структур по приемке, доработке, хранению и реализации продукции плюс 30-50% накоплений (уровень рентабельности). Возможна передача продукции другим подразделениям по себестоимости с прибавлением приходящейся на нее доли прибыли от совместной с ними деятельности. Внутрихозяйственные цены на корма включают их себестоимость и 30-50% накоплений или себестоимость кормов и часть прибыли от животноводства.

Второй вариант цен рекомендуется для подразделений, переведенных на полную самокупаемость и реализующих продукцию как внутри хозяйства, так и за его пределами. Если подразделение продает продукцию другим предприятиям и организациям, то расчет производится по действующим рыночным ценам. При реализации продукции внутри хозяйства цену устанавливают в таком размере, чтобы она позволяла покрывать расходы и получать прибыль для расширенного воспроизводства, но не выше рыночной цены.

При второй и третьей формах внутрихозяйственного расчета подразделения используют имущество, находящееся в собственности их работников, а в случае необходимости – имущество членов других подразделений и пенсионеров, за которое они уплачивают **арендную плату**. Арендная плата включает амортизационные отчисления от среднегодовой стоимости арендуемых основных средств и расчетную прибыль или часть ее, которую получает коллектив от использования этих средств. В связи с этим устанавливают фиксированный арендный процент от прибыли и указывают в договоре.

3. Формирование и распределение доходов хозрасчетных подразделений, оплата труда. При первой форме внутрихозяйственного расчета доход растениеводческих подразделений определяют как разницу между стоимостью произведенной (реализованной) продукции по ценам на уровне норматива затрат и фактическими материальными расходами на ее производство. Эта разница представляет часть валового дохода, которая является хозрасчетным доходом первичных коллективов, и поступает в их распоряжение для оплаты труда. Она может быть больше или меньше в зависимости от того, будет достигнута экономия или перерасход средств. В этом и заключается остаточный принцип оплаты труда. Другую часть валового дохода администрация расходует на обязательные платежи государству, развитие предприятия и подразделений, выплату дивидендов по средней ставке.

При второй форме внутрихозяйственного расчета подразделения распоряжаются почти всем полученным валовым доходом, представляющим их хозрасчетный доход. При этом администрация предприятия по согласованию с первичными коллективами устанавливает нормативы отчислений от стоимости валовой продукции или прибыли для уплаты налогов, развития производства и социальной сферы, содержания административно-управленческого персонала предприятия, других общехозяйственных нужд. Предпочтительнее определять их от прибыли, поскольку цены и уровень рентабельности продукции часто изменяются, что вызывает необходимость корректировки нормативов. Оставшуюся после отчислений часть валового дохода подразделения расходуют на оплату труда, развитие производства, создание резервов и выплату дивидендов.

При третьей форме внутрихозяйственного расчета подразделения реализуют продукцию по рыночным ценам, самостоятельно распоряжаются всем валовым доходом, которой называют предпринимательским, и имеют полную финансовую самостоятельность. Они сами производят платежи государству, взаиморасчеты с другими предприятиями и организациями, отчисляют средства на производственное и социальное развитие, содержание административно-управленческого персонала (или оплачивают управленческие услуги), выплачивают арендную плату за пользование основными средствами сверх суммы паевых взносов.

Если подразделение не имеет возможности полностью израсходовать имеющиеся денежные средства, то оно может передать их через финансово-расчетный центр хозяйства другим подразделениям или администрации предприятия в качестве внутрихозяйственного кредита с начислением установленных процентов.

Часть прибыли предприятия или подразделений в виде дивидендов (в кооперативах – кооперативных выплат) распределяют по решению общих собраний между членами первичных коллективов. Их выплачивают в денежной и натуральной формах ежеквартально или по полугодиям, или в конце года с учетом финансового состояния по остаточному принципу. При этом кооперативные выплаты используют в основном (до 80 %) для пополнения паевых взносов членов первичных коллективов, остальную часть распределяют между ними в порядке, установленном уставом. Если в кооперативе земельные доли и имущественные паи учитывают совместно, то создают единый фонд кооперативных выплат. При раздельном учете формируют два фонда: натуральный для выдачи на земельные доли и натуральный или денежный для выплаты на имущественные паи.

Подразделения оплачивают труд членов своих коллективов наемных работников в соответствии с действующими в хозяйстве положением об оплате труда. Размеры и порядок авансирования устанавливает ежегодно общее собрание коллектива подразделения с учетом его финансового состояния.

Для повышения материального стимулирования членов хозрасчетных подразделений рекомендуется применять **коэффициенты трудового участия (КТУ)**, которые представляют собой обобщенную количественную оценку трудового вклада работника в общие результаты деятельности коллектива. Они зависят от индивидуальной производительности труда и качества работы и повышаются при совмещении профессий, выполнении более сложных операций, увеличении зон обслуживания и подмены отсутствующего работника, помощи другим членам коллектива, соблюдении трудовой и производственной дисциплины Их утверждают на общем собрании коллектива для определения размеров заработка каждого его работника

В качестве базового КТУ принимают единицу, которую в зависимости от индивидуального трудового вклада в общий результат корректируют с помощью повышающих и понижающих факторов путем суммирования. При этом рекомендуется устанавливать для каждого исполнителя размер скорректированного коэффициента не выше 1,5 и не ниже 0,5.

Расчет КТУ может проводиться ежедневно, а также по итогам работы за 5 или 10 дней. На основе полученных данных рассчитывают среднемесячный КТУ каждого члена хозрасчетного подразделения. Далее в зависимости от количества отработанных за 1 месяц дней и среднемесячного КТУ всех работников распределяют месячный фонд авансирования. Для этого сначала определяют выработку условных выходо-дней каждого работника путем умножения отработанных дней на величину КТУ. Затем рассчитывают, сколько приходится рублей на 1 усл. выходо-день, после чего определяют размер аванса каждого работника.

4. Учет, контроль, анализ и итоги деятельности хозрасчетных подразделений. При первой форме внутрихозяйственного расчета учет осуществляет центральная бухгалтерия предприятия на основе представляемых первичных документов, **при второй и третьей формах** значительную часть учетных операций выполняют непосредственно в подразделениях, где для этого создают свои бухгалтерские службы, подотчетные главному бухгалтеру хозяйства.

Бухгалтерский учет должен обеспечивать оперативное и достоверное поступление информации о производстве и реализации продукции, ее качестве, трудовых, материальных и денежных затратах, уровне оплаты труда работников и т. д. Поэтому организуют раздельный учет затрат и выхода продукции в натуральных и стоимостных показателях по каждому подразделению, а также культуре и виду сооружений защищенного грунта (в неспециализированных хозяйствах – по группам культур). Кроме того, затраты учитывают по следующим девяти статьям: оплата труда с отчислениями на социальные нужды; семена и посадочный материал; удобрения; средства защиты растений; содержание основных средств; работы и услуги; организация производства и управления; платежи по кредитам; прочие. На основе этих статей исчисляют себестоимость продукции.

Для первичного учета труда и расходов на заработную оплату используют таблицу учета рабочего времени и, кроме того: на механизированных работах – учетный лист тракториста-машиниста, на ручных работах (в том числе с применением тягловой силы) – учетный лист труда и выполненных работ по бригаде в целом или по каждому ее члену отдельно. Во многих хозяйствах вместо учетных листов ведут книжку бригадира по учету труда и выполненных работ. Некоторые предприятия отказались от оформления документов, отражающих индивидуальную выработку механизаторов, и заполняют лишь таблицу учета рабочего времени.

Для учета семян, посадочного материала, удобрений, средств защиты растений и других товарно-материальных ценностей применяют лимитно-заборные карты и накладные внутрихозяйственного назначения, а также акты на списание этих ресурсов, составляемые после их расходования. Транспортные работы учитывают по путевым листам и товарно-транспортным накладным, данные которых обобщают в накопительных ведомостях по использованию автотранспорта и тракторов; затраты на электро-, водо- и газоснабжение, холодильные установки – в журналах или накопительных ведомостях соответствующих вспомогательных производств.

На основании первичных и сводных (накопительных) документов бухгалтерия заполняет лицевой счет каждого подразделения по учету затрат, выхода продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Перечисленные документы хотя и служат источником информации о деятельности подразделений, однако не позволяют достаточно оперативно контролировать выполнение производственных программ и целевое использование материально-технических ресурсов как руководством предприятия, так и трудовыми коллективами. Поэтому рекомендуется применять **нормативно-чекую систему планирования, учета и контроля затрат**. Она включает следующие элементы:

- нормы и нормативы;
- единые внутрихозяйственные планово-учетные цены на товарно-материальные ценности, работы и услуги;
- плановые задания (на месяц, период работ) по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- лимиты затрат подразделениям, разработанные на основе плановых заданий, прогрессивных норм и нормативов затрат;
- оперативный контроль с применением чеков при осуществлении хозяйственных операций;

– анализ по данным чековой книжки выполнения плана производства продукции и использования лимита затрат, выявление экономии или перерасхода средств подразделения.

Основа нормативно-чековой системы – нормы и нормативы расхода материальных ценностей на единицу посевов (посадки) и продукции, средств на ремонтные работы, затрат труда и др.

Для оперативного контроля затрат применяют чековые книжки, в которых указывают утвержденные лимиты по статьям затрат на месяц и плановые объемы производства продукции (работ, услуг). Их выдает руководителям подразделений экономическая служба хозяйства до начала предстоящего месяца. Чеки служат основанием для получения материальных ценностей, оказания услуг сторонним организациям, вспомогательным и другим производствам, для начисления оплаты труда, амортизационных отчислений и отчислений на ремонт основных средств, а также подтверждением фактического расхода средств.

Руководители подразделений выписывают чеки на всю или часть стоимости товарно-материальных ценностей и услуг до или после их получения. При этом сверхлимитное использование средств допускается лишь с письменного разрешения руководителя предприятия на основе изучения причин их перерасхода.

По корешкам чеков руководитель подразделения контролирует в течение месяца использование лимитов по статьям затрат. Оперативный контроль осуществляют также материально ответственные лица при получении чеков на отпуск ценностей, бухгалтерия – при оформлении первичных документов и приеме чеков, экономическая служба – при изменении лимитов затрат, проведении итогов и анализе работы хозрасчетных подразделений.

Применение чековых книжек позволяет ежемесячно анализировать **выполнение плана производства продукции (работ, услуг)** и использование лимитов по статьям затрат. Для этого на обложке книжки предусмотрены две таблицы, в которых записывают и сравнивают плановые и фактические показатели. Экономию или перерасход средств за месяц определяют путем сопоставления произведенных затрат с лимитом, пересчитанным на фактический выход продукции (работ, услуг). Результаты оперативного анализа обсуждают на собраниях трудовых коллективов и балансовых комиссиях предприятия.

5. Годовые итоги хозрасчетной деятельности оценивают путем сравнения фактических показателей с плановыми по объему производства продукции и затратам. При этом плановые затраты корректируют на фактический объем производства продукции. В качестве обобщающего показателя применяют суммарный процент выполнения хозрасчетного задания (процент выполнения плана получения продукции плюс процент экономии или минус перерасхода средств). Кроме того, рекомендуется использовать один из следующих показателей: объем продукции в денежном выражении, увеличенный (уменьшенный) на сумму экономии (перерасхода) затрат (зачетная продукция); валовой доход; расчетный (условный) чистый доход; выход продукции на 1 руб. затрат; экономия затрат на 1 руб. продукции. Фактические их величины сопоставляют с плановыми или с достигнутыми в среднем предшествующие 3-5 лет.

6. Материальная ответственность хозрасчетных подразделений регулируется условиями ведения внутрихозяйственного расчета и договорами первичных коллективов с администрацией и между собой, в которых указывают перечень претензий за ущерб и порядок определения его размера и возмещения.

Растениеводческие бригады могут предъявлять претензии другим подразделениям и функциональным службам за несвоевременное и неполное обеспечение техникой и материальными ресурсами, нарушение обязательств по объему, срокам и качеству услуг, отсутствие должного учета и др., а также нести коллективную материальную ответственность за недоиспользование выделенных им во временное пользование тракторов, автомобилей и сельскохозяйственных машин, за поставку, недоброкачественной продукции и др.

Причиненный ущерб оформляют актом-претензией, в котором указывают характер ущерба, его причину, сумму, приводят расчет. Этот документ проверяют и подписывают главный экономист и руководитель подразделения-ответчика, а утверждает директор предприятия или председатель правления. Сумму ущерба исключают из стоимости продукции (работ, услуг) или прибавляют к затратам того подразделения, которому предъявлена претензия, и соответственно увеличивают стоимость продукции (работ, услуг) или сокращают затраты подразделения, понесшего ущерб. Кроме того, рекомендуется применять штрафы, которые не требуют выполнения расчетов.

В случае нанесения материального ущерба отдельными работниками его возмещают за их счет в порядке, установленном законодательством.

Материальная ответственность осуществляется также за счет оплаты труда. Например, если коллектив подразделения допустил необоснованное превышение установленных лимитов затрат, их возмещают за счет средств, выделенных на оплату труда и премирование этого коллектива. Отдельные работники могут быть лишены полностью или частично начисленных им премий за производственные и другие упущения.

Форма хозяйствования – организация производства внутри предприятия, порядок построения, организации деятельности и взаимоотношений подразделений. Наиболее распространенные **формы хозяйствования**:

- подряд;
- аренда;

- внутрихозяйственные кооперативы;
- смешанная.

1. Подряд.

Формы организации подряда:

- бригадная;
- звеньевая;
- бригадно-звеньевая;
- семейная;
- индивидуальная.

Принципы организации подряда:

- оптимальность и постоянство состава подрядного коллектива, добровольность при его формировании;
- закрепление на длительный срок земли, техники, других средств производства;
- разработка обоснованных условий договора по объему производства продукции (работ), лимиту затрат;
- предоставление самостоятельности в решении организационных и производственных вопросов;
- учет и контроль количества и качества продукции (работ), затрат, трудового вклада каждого члена коллектива в конечные результаты работы;
- применение коллективных форм оплаты труда, распределение коллективного заработка (хозрасчетного дохода) с учетом вклада каждого работника в общий результат;
- предоставление права контроля количества и качества труда работников, привлеченных из других коллективов;
- соблюдение условий договора с администрацией, обязательств одних коллективов перед другими, ответственность сторон.

2. Аренда. Формы аренды:

- **целевая** – аренда земли, животных, средств производства и использование их для выполнения заказа арендодателя на производство продукции (выполнение работ); продукция, полученная сверх договорных условий, реализуется арендатором самостоятельно;
- **свободная** – предусматривает право арендатора самостоятельно формировать производственную программу и организовывать сбыт продукции.

Принципы организации арендных отношений:

- самостоятельность арендатора в организации производства;
- материальная ответственность за эффективное использование земли и других арендованных средств производства;
- частичная (в соответствии с договором аренды) или полная самостоятельность в реализации произведенной продукции;
- прямая зависимость дохода работников от конечного результата деятельности;
- установление на определенный срок арендной платы за использование земли и других средств производства (в фиксированной величине, доле от полученной продукции, хозрасчетного дохода, прибыли).

3. Внутрихозяйственные кооперативы

Особенность этой формы хозяйствования – создание на базе подразделений внутрихозяйственных кооперативов, осуществляющих совместную деятельность предприятия, объединение их в союз (ассоциацию).

Условия деятельности внутрихозяйственных кооперативов: 1) предоставление статуса собственника; 2) предоставление статуса товаропроизводителя.

Основные принципы организации:

- наделение членов кооперативов правами на владение долей в коллективном имуществе и земле предприятия;
- освоение экономических методов управления;
- материальная заинтересованность и ответственность за результаты деятельности;
- распоряжение произведенной продукцией, созданным доходом;
- содействие обеспечению высоких результатов деятельности предприятия.