

**Браим Анна,**  
Студент 4 курса специальности  
«Экономика и организация производства  
в отраслях агропромышленного комплекса»  
Научный руководитель: **Станкевич И.И.,**  
ст. преподаватель кафедры информационных  
технологий и моделирования экономических процессов  
Белорусский государственный аграрный технический университет,  
г. Минск

## **СПЕЦИФИКА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ**

Расчет эффективности функционирования с использованием системы показателей является важнейшим средством оценки результатов деятельности субъекта хозяйствования. Определение эффективности деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства в силу специфики производства и учета является сложной задачей, т.к. система показателей и полученных данных применимая к крупным аграрным субъектам хозяйствования не всегда применима и сопоставима.

Так специфика учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах проявляется уже в процессе расчета производственных показателей. Учредители К(Ф)Х потребляют часть произведенной продукции в личных целях без статистического учета. Поэтому не всегда корректно сравнение урожайности и продуктивности в крупных и малых субъектах хозяйствования. Особенности бухгалтерского учета обуславливают еще большие различия. Так до 01.01.2015 г. крестьянские (фермерские) хозяйства на основании Указания № 24/03-6-1-1/225 «Об организации учета в индивидуальных крестьянских (фермерских) хозяйствах» [1] фиксировали хозяйственные операции в книгах учета имущества и деятельности, но 01.01.2018 г. вступил в силу Указ

Президента Республики Беларусь № 311 «О бухгалтерском учете в крестьянских (фермерских) хозяйствах» [2], который закрепил право вести бухгалтерский учет по упрощенной форме (книга учета доходов и расходов) и платить налоги по упрощённой системе налогообложения (единый налог) согласно статье 291 Налогового кодекса Республики Беларусь [3].

В межпериод в действующем законодательстве специальный порядок организации и ведения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах не был установлен и крестьянские (фермерские) хозяйства обязаны были вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке в соответствии с Законом Республики Беларусь № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [4], постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» [5].

Правом на упрощенный учет обладают крестьянские (фермерские) хозяйства, которые отвечают следующим требованиям: средняя за календарный год численность работников составляет не более 15 человек; на 31 декабря календарного года сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), определенная в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности (без учета налога на добавленную стоимость), не превышает 110 тысяч базовых величин (1 базовая величина 25,5 BYN с 01.01.2019 г.).

Крестьянские (фермерские) хозяйства не имеют баланса, следовательно, установить стоимость капитала сложно. Они не ведут отдельного учета по культурам и группам животных, а значит сложно или затруднительно определить даже затраты и выручку применительно к отдельным видам продукции. Немногие сельхозпредприятия рассматриваемого типа рассчитывают (начисляют) амортизацию.

Анализ нормативно-правовой базы показал, что в действующем законодательстве нет четко прописанной системы показателей для оценки

экономической эффективности. Исключением является платежеспособность, способ расчета которой определен в «Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования» [6]. Но для оценки эффективности хозяйственной деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства применять изложенную в данном документе методику достаточно сложно, так как не учитывается хозяйственная специфика (годовой цикл производства), зависимость от социальных и биологических факторов и показатели не учитывают упомянутых ранее особенностей учета в фермерских хозяйствах.

Похожая ситуация сложилась и в отношении методики расчета добавленной стоимости на основании «Методических рекомендаций по расчету добавленной стоимости и добавленной стоимости на одного среднесписочного работника (производительности труда по добавленной стоимости) на уровне организации» [7]. Без адаптации к условиям сельскохозяйственного производства расчет показателей добавленной стоимости невозможен даже для крупных организаций, не говоря уже про крестьянские (фермерские) хозяйства. Наиболее полно соответствующая методика изложена в «Правилах по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов» [8]. Хотя в данном документе и приведены методы расчета отдельных, показателей для упрощенных форм учета, он не адаптирован для сельского хозяйства.

Для анализа деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств предлагается система показателей разделенная на следующие группы:

- абсолютные результаты производства (выручка, прибыль, чистый доход);
- абсолютные величины затрат и обязательств (затраты, обязательства);
- относительные показатели (коэффициенты и показатели, характеризующие платежеспособность, финансовую устойчивость хозяйств).

Определение экономической эффективности производства крестьянского (фермерского) хозяйства заключается в сравнении результатов его

деятельности, с объемом затраченных на этот результат средств, отражающее степень действующих в хозяйстве производственных отношений и эффективность использования его ресурсов. Оценка экономической эффективности деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств должна быть основана на специфике сельскохозяйственного производства и учитывать особенности ведения учета.

### **Список использованных источников**

1. Указания Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 19 августа 1993 г. № 24/03-6-1-1/225 «Об организации учета в индивидуальных крестьянских (фермерских) хозяйствах» (зарегистрированы в Реестре государственной регистрации 21 сентября 1993 г. № 32/12) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.levonevski.net/pravo/norm2013/num69/d69092.html>.

2. Указ Президента Республики Беларусь № 311 «О бухгалтерском учете в крестьянских (фермерских) хозяйствах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/norm\\_akt/source-Президент%20РБ/ type-Указ/311-31.08.2017.htm](https://kodeksy-by.com/norm_akt/source-Президент%20РБ/ type-Указ/311-31.08.2017.htm).

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.nalog.gov.by/ru/TAX\\_CODE\\_RU/](http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/).

4. Закон Республики Беларусь №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon\\_120713\\_57z.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon_120713_57z.pdf).

5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (ред. от 30.06.2014) «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_290611\\_50.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf).

6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь 27 декабря 2011 г. № 140/206 «Об утверждении инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.centrcen.by/upload/140\\_206.pdf](http://www.centrcen.by/upload/140_206.pdf)

7. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 31.05.2012 № 48/71 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету добавленной стоимости и добавленной стоимости на одного среднесписочного работника (производительности труда по добавленной стоимости) на уровне организации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.newsby.org/belarus/postanov2/pst196.htm>.

8. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь 31 августа 2005 г. № 158 «Об утверждении правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://brrb.by/assets/upload/documents/post%20158%20-%2031.08.2005.pdf>