

**Сравнительная оценка эффективности деятельности
крестьянских фермерских хозяйств
Мусатова Анастасия Петровна
аспирант**

Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, Пенза, Россия

E-mail: musnas@yandex.ru

В развитии многоукладной аграрной экономики России важное значение имеют малые формы хозяйствования: крестьянские (фермерские) хозяйства (К(Ф)Х), малые сельскохозяйственные организации, индивидуальные предприниматели и хозяйства населения. Дальнейшее совершенствование субъектной структуры малого агробизнеса требует всесторонней комплексной оценки эффективности каждой из его форм.

Система показателей эффективности субъектов малого агробизнеса должна включать производственные, экономические, финансовые, социальные и экологические результаты их функционирования. Трудности в построении такой системы для оценки деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств обусловлены многовариантностью их юридического статуса и несопоставимостью данных бухгалтерского учета и статистической отчетности.

Для фермерских хозяйств, являющихся юридическими лицами, специализированные формы бухгалтерской отчетности не разрабатывались и не утверждались. В Приказе Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» не выделены какие-либо особенности составления бухгалтерской отчетности по К(Ф)Х. В данном случае эффективность функционирования субъекта малого агробизнеса может быть определена на основе общепринятых форм годовой бухгалтерской отчетности по системе показателей, традиционно применяемой для оценки деятельности коммерческих организаций.

Крестьянские (фермерские) хозяйства, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета. На упрощенную систему налогообложения могут перейти К(Ф)Х, являющиеся как юридическими лицами, так и индивидуальными предпринимателями. Учет результатов их деятельности ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Она содержит сведения о выручке от реализации товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручке от реализации имущественных прав, внереализационных доходах. Налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», указываются все виды расходов, связанные с производством и реализацией продукции, первоначальная стоимость объектов основных средств или нематериальных активов и остаточная стоимость объектов основных средств или нематериальных активов, приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) до перехода на упрощенную систему налогообложения.

Учет хозяйственной деятельности предпринимателями без образования юридического лица с общим режимом налогообложения ведется на основании «Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя». В доход индивидуального предпринимателя включаются все поступления от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, полученного безвозмездно. Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов определяются как разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью. Под расходами индивидуального предпринимателя понимаются фактически произведенные и документально подтвержденные затраты, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности. Они подразделяются на четыре группы: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления и прочие расходы.

Таким образом, содержание Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя не обеспечивает необходимого массива исходных данных, традиционно используемых при оценке эффективности коммерческих организаций. Среди них – полная себестоимость реализованной продукции, различные показатели прибыли, рентабельности, деловой активности, платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости.

В связи с этим система показателей сравнительной оценки эффективности К(Ф)Х может включать ограниченное число элементов, выраженных абсолютными и относительными величинами. В группу абсолютных показателей целесообразно включить объемы производства и продаж продукции в натуральном выражении, стоимость валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах, стоимость реализованной продукции, стоимость продукции К(Ф)Х на личное потребление (в действующих ценах), валовой доход.

Для оценки результативности деятельности К(Ф)Х используют и ряд относительных показателей в соответствии с видом определяемой эффективности. Показателями технологической эффективности являются: урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность сельскохозяйственных животных, валовая продукция сельского хозяйства в сопоставимых ценах в расчете на 1 га сельскохозяйственных угодий, 1 участника К(Ф)Х; валовая продукция растениеводства в сопоставимых ценах в расчете на 1 га сельскохозяйственных угодий (пашни, пастбищ, сенокосов); валовая продукция животноводства в сопоставимых ценах в расчете на 1 условную голову скота, на 1 га кормовой площади; производство отдельных видов животноводческой продукции в расчете на 1 га сельскохозяйственных угодий, на 1 га пашни. К показателям экономической эффективности К(Ф)Х отнесены валовой доход в расчете на 1 га сельскохозяйственных угодий; 1 га пашни; 1 участника К(Ф)Х. Социальную эффективность характеризуют следующие показатели: стоимость продукции К(Ф)Х на личное потребление (в действующих ценах) в расчете на 1 участника; выручка от реализации продукции (работ, услуг) в расчете на 1 участника; валовой доход в расчете на 1 участника. Экологическая эффективность К(Ф)Х проявляется в снижении отрицательного воздействия сельскохозяйственного производства на окружающую среду и человека. Показателями экологической эффективности являются экологическая чистота сельскохозяйственной продукции, уровень плодородия почв, состояние ландшафтов сельских территорий.

Предлагаемая система показателей эффективности К(Ф)Х может быть использована при проведении аналитических исследований и разработке целевых программ поддержки крестьянских (фермерских) хозяйств региона.

Литература

1. Приказ Министерства финансов РФ № 86н, МНС РФ № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 « Об утверждении порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей

2. Приложение N 2 к Приказу Министерства финансов РФ от 30.12.2005 N 167н «Порядок заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения»

3. Шатова А.В., Антонов С.Г. (2003) Экономика личного подсобного хозяйства. Пенза: РИО ПГСХА, 2003. – 110 с. (с.60-63)

4. Эффективность сельскохозяйственного производства (методические рекомендации). Коллективная монография. – М.: 2005. – 156 с. (с. 19-25)