

2008 - 412

**ЦЕНТР ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ
НАЦИОНАЛЬНОЙ АКАДЕМИИ НАУК КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

Диссертационный совет Д.08.06.330

На правах рукописи

УДК 334.65.9 (2) 08

ОМУРАЛИЕВА ДАМИРА КЕМЕЛОВНА

**РАЗВИТИЕ КООПЕРАТИВНЫХ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ И ИХ
УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**
(на материалах Кыргызской Республики)

Специальности:

- 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(АПК и сельское хозяйство)
- 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Бишкек - 2008

Диссертационная работа выполнена в Нарынском государственном университете на кафедре “Бухгалтерского учета, экономики и менеджмента”

Научный консультант: доктор экономических наук, профессор
Исраилов Мукаш Исраилович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Абдымаликов Кыдыр Абдымаликович

доктор экономических наук
Жумабаев Жамалгазы Жумабаевич


доктор экономических наук, профессор
Тажибаев Серик Дуйсеналиевич

Ведущая организация: Казахский Национальный аграрный университет
кафедры: “Экономика” и “Учет и аудит”. г. Алматы, инд. 050046,
проспект Абая 8.

Защита состоится “17” ноября 2008 года в 14.00 часов на заседании диссертационного совета Д.08.06.330 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора(кандидата) экономических наук в Центре экономических исследований НАН КР по адресу : 720071, г.Бишкек, проспект Чуй, 265-а, НАН КР, 1-ый этаж, Малый зал.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Национальной академии наук Кыргызской Республики.

Автореферат разослан “16” октября 2008 года

Ученый секретарь
Диссертационного совета, к.э.н., профессор  И.Атантаев

1. Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Аграрная сфера – важнейшая отрасль экономики Кыргызстана, от уровня развития которой зависит эффективность деятельности других ее секторов. В постсоветской экономике Кыргызстан являлся одним из ведущих республик по поголовью овец, производству шерсти, овощей, молочных продуктов и др., что усиливало значимость аграрной отрасли. С приобретением независимости эта тенденция сохраняется, о чем свидетельствует доля продукции сельского хозяйства в ВВП страны – 32,9%. Некоторое снижение этого показателя за последние годы непосредственно связано с проводимыми преобразованиями в этой отрасли. Как известно, аграрная реформа в Кыргызстане пережила сложный процесс поиска новых форм хозяйствования и владения собственностью. Реформа проводилась за очень короткое время, в условиях отсутствия опыта, нехватки финансовых средств, недостаточной законодательной базы и условий для развития рыночных структур. Вследствие этого при проведении реформы имели место ошибки и просчеты, которые на начальном этапе отрицательно сказались на уровне развития сельского хозяйства и до сих пор полностью не устранены ее последствия.

Как показывает опыт отдельных стран, в современных условиях рыночного преобразования аграрной сферы выходом из сложившейся кризисной ситуации является развитие интеграционных связей между отраслями АПК и кооперации сельскохозяйственных товаропроизводителей. Исследования показали, что вопросы развития экономических отношений между кооперативными формированиями в аграрной сфере и поиск их оптимальных путей взаимодействия остаются не до конца изученными и представляются весьма актуальными в научном и практическом отношении. Для Кыргызстана важно определить отрасли сельского хозяйства как приоритетную и обеспечить устойчивое ее развитие в направлении кооперации, что должно составить основу экономической политики страны.

Многоукладная экономика, представленная различными формами собственности и хозяйствования, а также рыночные экономические методы управления организациями и их сегментами, предполагают коренные преобразования системы и информационной базы управленческих функций с использованием отечественных прогрессивных методов и применением международного опыта учета в условиях рынка. Кроме того, в сельском хозяйстве в связи с образованием новых организационно-правовых форм хозяйствования экономических субъектов, обладающие полной самостоятельностью в решении вопросов предпринимательства и выбора подходов и учетной политики, а также переходного периода на международные стандарты бухгалтерского учета, вопросы организации учета и контроля затрат на производство продукции и калькуляции ее себестоимости для целей управления требуют их глубокого изучения и дальнейшего совершенствования.

Вышеизложенные обстоятельства и недостаточная разработанность отдельных научно-методологических и организационно-методических вопросов агроземельного реформирования, развитие кооперативов и их учетно-

консалтинговое обеспечение, а также создание системы внутреннего контроля свидетельствуют об актуальности и практической значимости избранной темы диссертационной работы, что определило цель, задач, структуру и основные направления ее исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является выявление закономерностей и особенностей развития кооперативных форм в сельском хозяйстве, условий и перспектив их взаимовыгодного сотрудничества в переходный период к рыночной экономике; разработка конкретных научно-обоснованных предложений и рекомендаций по целесообразности создания и повышения экономической эффективности деятельности кооперативных формирований в региональных условиях и их учетно-информационного и консалтингового обеспечения в контексте перехода отечественной учетной системы к международным стандартам.

В соответствии с поставленной целью последовательно решались следующие задачи:

- исследовать теоретико-методологические процессы формирования многоукладной экономики в аграрном секторе в переходный период;
- обобщить зарубежный и отечественный опыт развития кооперации, выявление закономерностей и особенностей становления и развития в условиях страны с переходной экономикой;
- обосновать основные направления развития аграрных формирований рыночного типа на перспективу, раскрыть преимущество кооперативных форм крестьянства и разработать классификационные признаки и виды кооперации;
- оценка уровня развития сельскохозяйственного производства при переходе к рыночным отношениям, выявление современных тенденций его развития;
- выявление и совершенствование особенностей и основных механизмов развития кооперации в аграрном секторе республики;
- проанализировать экономическую политику государства в области регулирования и развития сельскохозяйственного производства на переходном этапе и разработка научно-обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию форм, методов и механизмов государственного регулирования и поддержки (правовой, финансовой и др.) сельскохозяйственной кооперации;
- разработка методологических и организационных основ внедрения управленческого учёта в сельскохозяйственных формированиях, исходя из условий рыночного хозяйствования и адаптации отечественного учета к международным стандартам;
- разработка методических и организационных положений внутреннего аудита в агрокорпоративных формированиях в соответствии с требованиями международных стандартов аудита по контролю и минимизации затрат.

Объектом исследования являются кооперативно-интеграционные отношения в аграрном секторе экономики и их информационно-учетное обеспечение.

Предметом исследования являются принципы формирования, закономерность и особенности функционирования кооперативных аграрных организаций, методические функции систем управления, контроля и ведения учета в них в условиях переходной экономики.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляет системный подход к изучению категорий, предпосылок и основных принципов, опыта развитых стран ближнего и дальнего зарубежья, истории, правовых и экономических аспектов кооперативных отношений. При проведении исследования нормативно-правовой базой были Конституция Кыргызской Республики, законы Кыргызской Республики, Указы Президента, постановления Правительства, нормативные документы Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики. В диссертации широко использованы мировая и отечественная литература по вопросам развития сельского хозяйства в целом, и кооперации и состояние ее информационной обеспеченности в аграрном секторе в частности.

В ходе исследования были использованы официальные статистические данные и информация Национального статистического комитета КР, Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики, отчетные и статистические данные хозяйств Нарынской области, результаты социологических обследований, проведенные автором.

При исследовании были использованы количественные и качественные методы, особенно социологические методы – опрос, анкетирование и интервьюирование, проведенные непосредственно автором по ее методике.

Степень изученности проблемы. Теоретические и практические аспекты функционирования различных форм хозяйствования в аграрном секторе исследованы в трудах многих ученых, в частности И.М. Буздалова, В.В. Милосердова, Н.В. Макарова, А.А. Никонova, А.А. Коныгина, А.Ф. Шишкина, Г.И. Шмелева, А.А. Шутькова и других. Сущность и история развития кооперативного движения в целом, различные вопросы использования кооперации в аграрном секторе нашли свое отражение в работах В.Г. Венжера, К. Маркса, Ф.Р. Райффайзена, М.И. Туган-Барановского, А.В. Чаянова, В.И. Ленина, Н.Д. Кондратьева и других.

В истории развития сельского хозяйства Кыргызстана первая крупная аграрно-земельная реформа произошла в XIX веке, после вхождения Кыргызстана в состав России (1863 г.), особенно в годы Столыпинской реформы, вторая – в годы Советской власти в период коллективизации сельского хозяйства (1929 – 1933 г.), затем частично в 1953, 1965, 1982 годах. После получения суверенитета (1991 г.) в Кыргызстане началась радикальная аграрная реформа. Различным аспектам теории и практики развития экономики аграрного сектора и их информационного обеспечения были посвящены

научные разработки таких ученых СНГ, как Е.С. Карнаухова, А.А. Никонов, А.Ф. Аксененко, Я.А. Аубакиров, Г.Л. Аврех, Н.Г. Федоренко, М.З. Пизенгольц, В.К. Радостовец, Г.А. Калиев, А.А. Сатубалдин, Ж.Ж. Сулейменов, А.У. Орузбаев, Ж.С. Лайлиев, Ш.М. Мусакожоев, М.Б. Балбаков, Ж.М. Батырканов, Т.К. Койчуев, К.А. Абдымаликов, М.И. Исраилов, К.И. Идинов, Ж. Зулпукаров, А.Р. Рахматов, Т. И. Есполов, Ж.Ж. Жумабаев, Ж.С. Жаилов, К.Ж. Жумабаев, О.К. Курманбеков и других.

Тем не менее, многие вопросы, относящиеся к данной проблеме, разработаны недостаточно и требуют углубления и совершенствования. К ним относятся исследование теоретических вопросов развития экономических отношений между кооперативными формированиями в аграрной сфере в новых условиях и поиск оптимальных путей их взаимодействия, изучение подходов адаптации зарубежного передового опыта развития кооперации к условиям стран с переходной экономикой, определение приоритетных направлений развития кооперации в аграрном секторе страны, ведение и совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего аудита в сельхозпредприятиях с учетом требований МСФО, разработка конкретных механизмов развития кооперации в сельском хозяйстве с учетом региональных условий и рыночной трансформации.

Научная новизна работы заключается в попытке комплексного исследования огромного теоретического и эмпирического материала и в разработке методологических и прикладных аспектов радикальной аграрной реформы в Кыргызской Республике в современных условиях.

Основные положения, выносимые на защиту следующие:

- исследованы теоретические положения, касающиеся сущности и содержания собственности, закономерностей формирования и социально-экономической природы многоукладной экономики сельского хозяйства, особенностей функционирования современных форм аграрных образований в трансформационной экономике;
- на основе детального анализа определены основные факторы, сдерживающие как развитие крестьянских (фермерских) хозяйств, так и аграрного сектора в целом, этапы реформирования и улучшения позитивов процесса;
- обобщен опыт развития кооперации в зарубежных странах и возможности его применения в условиях Кыргызской Республики;
- совершенствованы методологические подходы к разработке классификации фермерской кооперации, определены основные виды и формы этой кооперации, уточнены понятия «кооперация», «крестьянское хозяйство»;
- обоснованы научно-практические предложения и рекомендации по основным направлениям развития и совершенствования государственного регулирования аграрного сектора в целях обеспечения успешного его функционирования в рыночных условиях;

- разработаны научно-практические предложения и рекомендации по созданию и развитию различных форм сельских консультационных служб в современных условиях;
- сформированы концептуальные основы систем бухгалтерского учета и его управленческие аспекты применительно к аграрным кооперативным хозяйствам с учетом сущности, содержания и принципов Международных стандартов учета;
- уточнено понятие «управленческий учет» и предложены конкретные формы и методы организации систем управленческого учета и внутреннего контроля в крестьянских (фермерских) хозяйствах и их объединениях, обоснованы необходимость создания и развития структур консалтинговых, маркетинговых служб в аграрном секторе.

Практическая значимость результатов исследования. Выводы и практические рекомендации исследования были использованы местными исполнительными органами власти при разработке стратегических программ регионального уровня. Методические и практические разработки по ведению и совершенствованию бухгалтерского учета, внутреннего аудита и маркетинга используются в практической деятельности более 1000 молодыми фермерами-выпускниками программы профессионального сельскохозяйственного образования «Хельветас».

Рекомендации и предложения, разработанные по итогам исследования деятельности сельских консультационных служб Жалалабатской, Чуйской и Иссыккульской областей в виде аналитической записки представлены в Министерство сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики, которые были использованы при разработке концепции развития сельских консультационных служб в Кыргызстане.

Отдельные теоретические и практические разработки исследования используются при преподавании таких дисциплин, как «Экономика сельского хозяйства», «Экономика крестьянского хозяйства», «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве», «Бухгалтерский учет в крестьянском (фермерском) хозяйстве», «Финансовый учет», «Аудит», «Крестьяноведение» в Нарынском государственном университете, а также в сельскохозяйственных колледжах республики.

Экономическая значимость полученных результатов. Предложения диссертанта, представленные в Министерство сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики способствуют интеграции и кооперации различных видов формирований в сельском хозяйстве страны, решению проблем, сдерживающих развитие аграрного сектора в условиях рынка и проведения современной аграрной политики. Сельское хозяйство – основная отрасль Нарынского региона и внедрение в отрасли рекомендаций автора способствует повышению стоимости валовой продукции сельского хозяйства региона в 2010 году до 5490,0 млн. сом или эффект от внедрения составит в год в среднем 75 млн. сом.

Личный вклад диссертанта. Автор исследования принимала непосредственное участие при разработке следующих стратегических программ республиканского и регионального уровней:

– Комплексная программа социально-экономического развития Нарынской области (на стадии рассмотрения Правительством страны);

– Концепция аграрного развития Нарынской области до 2012 года. – Бишкек, 2006;

– Комплексная программа социально-экономического развития Нарынского района до 2010 года (на стадии рассмотрения Нарынской областной и районной госадминистрацией);

– Программа развития молодежных кооперативов «Жаны багыт» в Нарынской области;

– Стратегия развития Нарынского региона до 2011 с учетом требований Стратегии Развития Страны до 2010 года (был утвержден коллегией Нарынской облгосадминистрации в июне 2008 г. и в данный момент находится на стадии рассмотрения Правительством страны);

– Концепция развития сельских консультационных служб в Кыргызстане (на стадии рассмотрения Правительством страны).

Связь темы с государственными и научными программами. Данное исследование имеет непосредственную связь с несколькими научными программами по развитию аграрного сектора республики в условиях переходного периода к рынку, а также с комплексной темой научных исследований Нарынского государственного университета «Комплексная программа социально-экономического развития Нарынского района до 2010 года».

Апробация диссертационной работы. Диссертация обсуждалась на расширенном заседании: кафедр «Бухгалтерского учета, экономики и менеджмента», «Финансы и кредит», «Технология переработки сельхозпродуктов и экологии» Нарынского государственного университета; отделов Центра экономических исследований Национальной академии наук КР с участием ряда ученых республики. Основные положения и результаты исследования докладывались и получили одобрения на международных и республиканских научных конференциях, а также в Центре крестьяноведения и аграрных реформ Московской высшей школы социальных и экономических наук (г. Москва, 2004 г.).

Основные результаты диссертации апробированы и внедрены в производство более 1000 молодыми фермерами-выпускниками программы Хельветас по направлению «Фермер» и «Фермер-женщина». По результатам исследования был разработан и читается автором спецкурс «Крестьяноведение» для студентов экономических и аграрных специальностей факультетов Экономики, бизнеса и управления и Аграрно-технического Нарынского государственного университета с 2004 года в объеме 5-ти кредитов (150 часов).

Публикация. По результатам исследования опубликовано 38 научных работ с общим объемом 78 печатных листов.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, четырех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Работа содержит 49 таблиц, 26 рисунков, 3 приложения, библиографический список из 258 наименований использованной литературы.

II. Основное содержание работы

Во введении обоснована актуальность темы исследования, степень изученности проблемы, обозначены цель и основные задачи, объект, предмет исследования, отмечается их новизна, основные положения, выносимые на защиту, раскрыта практическая и экономическая значимость работы, личный вклад диссертанта, состояние апробации результатов исследования, описана структура и объем работы.

Первая глава «Теоретико-методологические вопросы реформирования и учетно-информационного обеспечения аграрного сектора» посвящена теоретическим и социально-экономическим основам создания и развития многоукладных форм хозяйствования, рассмотрены основные направления развития аграрных формирований и их классификация по ряду существенных признаков. Раскрываются теоретические основы, сущность, принципы классификации и характерные особенности кооперации в аграрной сфере, уточнено и дополнено в теоретическом отношении понятие кооперации. Рассматривается значение и роль информационного обеспечения управления аграрным производством в современных условиях в контексте реформирования систем бухгалтерского учета в целом, организации и внедрения управленческого учета в частности.

Распад СССР поставил перед бывшими ее союзными республиками вопрос выбора направлений и форм своего самостоятельного существования и развития. Это, в первую очередь относилось к социально-политическому и экономическому строю, включая вопросы форм собственности и системы отношений собственности. В Кыргызстане стали осуществляться, как и во всех бывших союзных республиках, процессы трансформационного перехода всей системы к рыночным отношениям. Следовательно, решающим условием данного процесса в постсоветских республиках стало разгосударствление и приватизация общенародной собственности, создание новых эффективных форм хозяйствования.

Опыт многих стран, ставших на путь радикальных реформ, показал, что эти реформы осуществляются успешно лишь тогда, когда им сопутствуют коренные изменения в системе собственности на средства производства. В экономике большинства постсоциалистических республик до начала реформ господствовала государственная собственность. В период проведения аграрной реформы резко изменились формы собственности. Если к началу реформы почти не были частные хозяйства, то в 1991 году они составили 89,8%, то в 2006 году – 99,3 %, за эти же годы доля коллективных хозяйств соответственно снизилась – 3,8% и 0,6 %, государственных хозяйств – 6,4% и 0,1%.

Переход к рыночной экономике потребовал, прежде всего, формирования рыночных производственных единиц, так как все предыдущее развитие

отмечалось неприспособленностью колхозов и совхозов к работе на свой страх и риск. Можно сказать, что реорганизация сельхозпредприятий в республике имела радикальный характер. Колхозы и совхозы за короткий срок были полностью ликвидированы и разделены на более мелкие, технологически не целостные производственные единицы – крестьянские (фермерские) хозяйства, сельскохозяйственные кооперативы, частные или кооперативные обслуживающие предприятия.

В законе КР «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 3 июня 1999 года¹ дается следующее определение: Крестьянское (фермерское) хозяйство – самостоятельный хозяйствующий субъект, имеющий статус юридического лица, либо осуществляющий свою деятельность без образования юридического лица, деятельность которого основана преимущественно на личном труде членов одной семьи, родственников и других лиц, совместно осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, которое базируется на земельном участке и другом имуществе, принадлежащем членам крестьянского хозяйства на праве совместной собственности или полученном в пользование (аренду). Но, в данном определении не было упомянуто об обязательном условии объединения усилий членов одной семьи или нескольких семей – добровольности.

В книге «Великий незнакомец: Крестьяне и фермеры в современном мире» Т. Шанин² пишет, что крестьянское хозяйство является также и формой хозяйствования на земле. Так как производственная деятельность в нем целиком и полностью зависит от природных условий, и ресурсы весьма ограничены, крестьянское хозяйство – это экологически обусловленная ячейка производства. В данном определении также не полностью охватывается все качественные характеристики данной формы хозяйствования. Здесь не говорится о том, какая эта форма хозяйствования, частная или совместная, где и как, в каких условиях осуществляется хозяйствование.

Поэтому на наш взгляд, более приемлемым будет следующее определение: под крестьянским (фермерским) хозяйством мы понимаем добровольное семейно-трудовое объединение лиц, совместно ведущих аграрное производство, носящее товарный характер, основанное главным образом на личном труде крестьянина и его семьи, частной собственности на производственные ресурсы, выращенную продукцию и полученный доход.

Создание крестьянских хозяйств является первым практическим результатом проводимой в республике аграрной реформы. В данный момент они стали основной формой хозяйствования на земле.

В 1991 году доля крестьянских хозяйств в структуре сельхозпредприятий составила 90,2 %, в 2001 году, т.е. через 10 лет составила 98,8 %, а в 2006 году – 99,4 %, т.е. возросла на целых 9,2 пункта (табл. 1).

¹ Закон КР «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 3 июня 1999 года, № 47. – С.2.

² Великий незнакомец: Крестьяне и фермеры в современном мире / Пер. с англ.; Сост. Т. Шанин.

– М.: Издательская группа «Прогресс», «Прогресс-Академия», 1992. – С. 12.

Таблица 1³

Динамика численности сельхозпредприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств (на конец года, тыс.ед.)

Годы	Сельхозпредприятий, всего		Крестьянские (фермерские) хозяйства	
	численность	В %	численность	Доля в %
1991	5,1	100	4,6	90,2
1996	32,1	100	31,1	96,9
2001	85,7	100	84,7	98,8
2006	315,1	100	313,1	99,4

Из данных таблицы 2 видно, что численность крестьянских хозяйств за последние годы резко возросла, а их размер, наоборот, из года в год уменьшается.

Таблица 2

Количество и размеры крестьянских (фермерских) хозяйств⁴

Показатели	2002	2003	2004	2005	2006	2006 г. в % к 2002 г.
Количество крестьянских (фермерских) хозяйств, тыс. ед.	251,5	255,9	259,7	300,2	313,1	124,4
Площадь пашни, тыс. га	842,3	868,0	912,6	913,7	940,2	111,6
Средний размер земли на 1 хозяйство, га	3,4	3,4	3,5	3,0	2,9	87,7
Количество КРС, тыс. гол.	399,4	405,2	446,4	526,3	544,2	136,2
На 1 хозяйство, гол.	3	2	1,7	1,7	1,7	34,0
Количество овец и коз, тыс. гол.	1769,4	1714,9	1871,9	1668,4	2257,3	127,6
На 1 хозяйство, гол.	7	7	7	5,5	7,2	100,0
Количество лошадей, тыс. гол.	182,8	174,6	195,5	134,6	204,8	112,0
На 1 хозяйство, гол.	0,7	0,7	0,7	0,4	0,6	20,0
Количество свиней, тыс. гол.	17,2	15,8	16,6	51,9	52,8	306,9
На 1 хозяйство, гол.	-	-	-	-	-	-
Птицы, тыс. гол.	1012,7	1187,1	1352,3	2101,8	1480,9	146,2
На 1 хозяйство, гол.	6	5	5	7	5	58,3

Таким образом, в республике произошел переход от крупных высокорентабельных хозяйств к мелкотоварным и натуральным хозяйствам. Хотя крестьянские хозяйства стали основной формой хозяйствования на земле, они не смогли обеспечить интенсивный уровень развития сельского хозяйства, т.к. не смогли соблюдать агротехнику возделывания культур и их севооборот,

³ Источник: Кыргызстан в цифрах: Статсборник. – Бишкек, 1991, 1996, 2001, 2006.

⁴ Рассчитано автором на основе стат. сборника Кыргызстан в цифрах за соответствующие годы.

слабо оснащены сельхозтехникой, удобрениями, высококачественными семенами, высокопродуктивными животными, средствами защиты растений и лекарственными препаратами для скота.

В целом крестьянские (фермерские) хозяйства столкнулись с множеством проблем, которые они самостоятельно, только своими силами не в состоянии решать. Не все новоявленные фермеры оказались способными вести коммерческое хозяйство. Значительная площадь приватизированных сельхозугодий оказалась в собственности лиц, не связанных непосредственно с аграрным производством (пенсионеры, работники социальной сферы и т.п.). Кроме этого в результате длительной эпохи специализации в аграрном производстве крестьяне становились узкими специалистами. Ведение же своего хозяйства требует от крестьянина универсальных навыков. Много проблем возникает при приобретении, обслуживании и использовании материально-технических ресурсов. Поэтому фермерам выгодно работать вместе (хотя бы по 4 – 5 хозяйств) и сообща приобретать посевной материал, удобрения, технику и т.д. В настоящий момент устранить эти проблемы можно только сочетая положительные качества различных типов хозяйств, объединив их усилия путем взаимовыгодного кооперирования.

К. Марксом в «Капитале» кооперация толкуется как форма организации труда, «при которой много лиц работает рядом и во взаимодействии друг с другом в одном и том же процессе производства или в разных, но связанных между собой процессах производства»⁵. Таким образом, марксистское понятие кооперации означает объединение трудовых ресурсов рабочих, да и то не добровольное, а подчиненное единому, чужому капиталу. Н.И. Зибер, который определял кооперацию не просто, как форму организации труда, а «как форму организации всего общественного производства, раскрывающую общественный процесс экономического развития его в целом»⁶. А.В.Чаянов отметил, что «характерной чертой кооперативного предприятия является то, что оно никогда не самодовлеет собственными интересами, лежащими вне интересов создавших его членов; это – предприятие, обслуживающее своих клиентов, которые являются его хозяевами и строят управление так, чтобы оно было ответственно перед ними и только перед ними»⁷. Если на начальном этапе своего развития кооперативы создавались лишь для совместного выживания, то в рыночных условиях деятельность кооператива начинает приобретать форму бизнеса и более предпринимательскую направленность. Некая общая выгода или общая цель членов кооператива перерастает в непосредственно осязаемую в рыночной экономике цель – получение наибольшей прибыли. Это означает, что кооперация развивается на основе общих принципов, характеризующих ее как одну из форм рыночного механизма – кооперативное предпринимательство. На основании проведенного анализа можно дать следующее определение: кооперативное предпринимательство – это предпринимательская деятельность

⁵ Маркс К. Капитал. — М., 1963. — Т.1. — С. 346.

⁶ Зибер Н.И. Экономическая теория Маркса // Слово. 1878, январь. — С. 174 — 204.

⁷ Чаянов А.В. Основные идеи и формы сельскохозяйственной кооперации. — М., 1991. — С. 47.

с учетом возможного риска и под имущественную ответственность различных групп, объединенных в кооперативы и их союзы.

Принципы и особенности сельхозкооперации наиболее глубоко были разработаны А.В. Чаяновым: «Сельскохозяйственный кооператив является дополнением к самостоятельному крестьянскому хозяйству и без этого не имеет смысла»⁸. Следовательно, кооператив является уникальной формой межхозяйственной интеграции сельхозтоваропроизводителей, не препятствующий, а способствующий сохранению и развитию каждого отдельного хозяйства.

В методологическом плане классификация форм кооперирования строится на определенных признаках, дающих базу для дифференциации не только самого понятия, но и экономического содержания той или иной формы кооперации. При этом очень важно правильно обобщать признаки классификации.

Так, М.И. Туган-Барановский выделял три группы кооперативов в зависимости от их социально-экономической природы: пролетарская кооперация, крестьянская кооперация, мелкобуржуазная кооперация⁹. В.П. Масленников классифицирует кооперативы в две большие группы: кооперативы сферы обращения (кредитные, сбытоснабженческие, потребительские) и кооперативы сферы производства (сельскохозяйственные, производственные, промысловые, жилищные, многоцелевые)¹⁰.

А.А. Глушецкий проводит классификацию кооперативов по трем признакам. В основу его классификации внесены цель и объект собственности. Данный критерий позволяет выделить две основные группы кооперативов: производственные (охватывающие все виды коммерческой деятельности) и потребительские (некоммерческие). По функциональному признаку или специализации в различных фазах воспроизводства А.А. Глушецкий выделяет кооперативы, участвующие в процессе производства, кооперативы, специализирующиеся в сферах обмена и распределения, и кооперативы в сфере потребления.

По источникам возникновения имущества и уровню его обобществления А.А. Глушецкий выделяет три основные группы кооперативов, имеющие определенные разновидности: кооперативы, основывающие свою деятельность на сочетании общей коллективной и личной собственности своих членов (форма переходная отличной к коллективной собственности); кооперативы, где все имущество и финансовые средства образуют общую коллективную собственность их членов (классическая кооперативно-групповая собственность); кооперативы по совместному использованию арендуемых средств, основывающие свою деятельность преимущественно не на собственных средствах, а на арендованном имуществе и кредитных

⁸ Чаянов А.В. Основные идеи и формы сельскохозяйственной кооперации. — М., 1991. — С. 81.

⁹ Туган-Барановский М.И. Социальные основы кооперации. — М.: Экономика, — 1989. — С. 96.

¹⁰ Масленников В.П. Кооперация в странах Азии и Африки. — М.: Экономика, — 1988. — С. 38 — 87.

финансовых ресурсах (форма, получившая форсированное развитие в связи с курсом на разгосударствление советской экономики)¹¹.

Подробную классификацию кооперативов предложил К.И. Вахитов¹², который сводит все кооперативы к нескольким крупным классификационным блокам. Так, по месту, занимаемому в кооперативной системе, все кооперативные общества подразделяются на первичные, вторичные, третичные и т.д. По величине, масштабу деятельности К.И. Вахитов дифференцирует кооперативы, как крупные, средние и мелкие. Причем, критерием такого деления служит объем хозяйственной работы, или численность членов кооператива, или территория, на которой проживают пользователи его услуг. Однако в конкретных условиях успешной может оказаться работа среднего кооператива, в других – очень маленького, хотя существует общая тенденция к увеличению числа крупных кооперативов.

Социальный (классовый, профессиональный или иной) состав членов позволяет выделить кооперативы пролетарские (рабочие), крестьянские (фермерские), ремесленников и кустарей, всесословные, кастовые. Однако деление кооперативов по социальному составу и принадлежности к определенным видам религии противоречит принципам международного кооперативного движения. Из Устава Международного кооперативного альянса (МКА), принятого на XXX конгрессе МКА в 1992 года следует, что МКА не связывает себя с политическими и религиозными организациями и сохраняет свою независимость во всех своих действиях. Поэтому, на наш взгляд, логично взять за основу классификации следующие признаки: форма объединения; вид и характер деятельности; отрасль специализации; ресурсно-технологический; территориальный признак (размещение) и временной признак (срок отношений). Согласно этому можно классифицировать следующие виды кооперативов, которые указаны в таблице 3.

Таблица 3

Классификационные признаки и виды кооперации

Признак классификации	Виды кооперации
Форма объединения	1. Внутрихозяйственная; 2. Горизонтальная межхозяйственная; 3. Вертикальная межхозяйственная (интеграция)
Территориальный (размещение)	Уровень: 1. Предприятия; 2. Районный; 3. Региональный; 4. Республиканский
Вид и характер деятельности	1. Производственная; 2. Потребительская; 3. Смешанная
Отрасль специализации	1. В растениеводстве; 2. В животноводстве; 3. В обслуживании
Ресурсно-технологический	1. По технологии; 2. По ресурсам
Временной (срок отношений)	1. Краткосрочные отношения; 2. Долгосрочные отношения

¹¹ Глушецкий А.А. Кооперация: роль в современной экономике. — М.: Профиздат, 1991. — С. 34 — 36.

¹² Вахитов К.И. История потребительской кооперации России. — М.: Центросоюз РФ, 1998. — С. 21 — 26.

Предоставление самостоятельности предприятиям в решении как текущих вопросов их производственной деятельности, так и в определении путей стратегического развития, вызывает потребность в такой информационной системе, которая позволит принимать обоснованные управленческие решения на базе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в условиях централизованной экономики в основном представлял собой калькуляционный учет, основной функцией которого являлся полное включение и точное распределение затрат на себестоимость продукции. В силу своей специфики бухгалтерский финансовый учет не способен предоставить информацию для разработки стратегии и тактики внутреннего управления деятельностью предприятия в условиях рынка. Поэтому вопросы организации и построения управленческого учета возникли в нашей стране в последние годы.

Приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и изменения в налоговом законодательстве обуславливают необходимость дегаального изучения и внедрения методов управленческого учета на предприятиях аграрного сектора экономики. Исходя из опыта развитых зарубежных стран бухгалтерский учет принято делить на финансовый и управленческий. Если финансовый учет предоставляет информацию, которая используется не только для внутреннего управления, но и сообщается внешним (сторонним) пользователям, то управленческий – включает все виды учетной информации, необходимой для управления внутри самой организации.

В Кыргызстане определение управленческого учета до настоящего времени не получило в экономической литературе более или менее четкой и однозначной трактовки, что затрудняет процесс внедрения управленческого учета в хозяйственную практику наших предприятий. Среди специалистов отсутствует единое мнение о сущности, роли и назначении управленческого учета, его месте в системе управления предприятием, теории учета.

Б. Нидлз и др. считают, что управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего пользования руководству. Английский ученый К. Друри считает, что «...управленческий учет – это процесс подготовки информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой как принятие решений, контроль и регулирование»¹³. Американцы Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер отмечают, что система управленческого учета «...существует для внутренних потребителей, измеряет и обрабатывает финансовую и другую информацию, которая помогает менеджерам в достижении целей организации». Эти авторы подчеркивают, что центральной идеей управленческого учета является принцип «разные затраты для различных целей»¹⁴. Г. Мюллер, Х. Гернон, Г. Миик в исследовании «Учет:

¹³ Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./ Под ред. С.А. Табиной. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 560 с.

¹⁴ Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 415 с.

международная перспектива», отмечают, что методологически и организационно учет на Западе подразделяется на финансовый и управленческий.

В современных условиях в странах с развитой рыночной экономикой резко возрастает роль стратегического управления и управленческого учета. По мнению В.Ф. Палия и Р.В. Виляя¹⁵, «суть управленческого учета заключается в предоставлении информации, которая необходима или может пригодиться менеджерам в процессе управления предпринимательской деятельностью». Далее, отмечая роль управленческого учета, они пишут, что «от управленческого учета обязательно требуется основное внимание уделять будущему и тому, что можно сделать, чтобы повлиять на ход дел. Прошлое нельзя изменить, но его можно исследовать с целью руководства на будущее». В советской экономической литературе понятие «управленческий учет» появилось после публикации работ профессоров Н.Г. Чумаченко и С.С. Сатубалдина. Академик Н.Г. Чумаченко пишет, что основной функцией управленческого учета является составление предварительных смет затрат, оперативное выявление отклонений от смет, систематический анализ издержек производства и вариантов управленческих решений на базе оценки их себестоимости¹⁶.

На наш взгляд, управленческий учет – это внутренний учет, который ориентирован на будущее, для принятия на основе его данных своевременных и эффективных управленческих решений, для составления плана и прогноза. Данная мысль поддерживается нашими отечественными учеными. В частности, профессор М.И. Израилов пишет о сущности управленческого учета и его роли в современных условиях, так: «Бухгалтерский учет в условиях рынка становится ключевым звеном в цепи систем управления предприятием. Он выходит из рамки сбора и переработки учетной информации, и становится подсистемой в осуществлении анализа и контроля, и подготовке обоснованных вариантов управленческих решений»¹⁷.

Во второй главе «Состояние и особенности реформирования аграрного сектора экономики» проанализированы состояние развития аграрной экономики в переходный период, экономические предпосылки проведения, этапы и результаты аграрно-земельной реформы в Кыргызстане, а также особенности земельных отношений и рынка земли.

Устойчивый экономический рост Кыргызстана тесно связан с дальнейшим и эффективным развитием сельского хозяйства. Переход к рыночной экономике принес самостоятельность сельским производителям в принятии решений по ведению хозяйственной деятельности. Однако недостаточная развитость производственной и социальной инфраструктуры во многом сдерживает успешное развитие сельского хозяйства во всех регионах Кыргызстана. В

¹⁵ Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. — М.: ИНФРА-М, 1997. — С. 89.

¹⁶ Чумаченко Н.Г. и др. Принятие решений в управлении производством. — Киев: Техника, 1978. — С. 190.

¹⁷ М.И. Израилов. Проблемы аграрной реформы: управленческо-информационные аспекты. Бишкек, 1997. — С. 131

настоящее время аграрный сектор нашей республики приносит 32,9% ВВП¹⁸, и является основным источником продовольственного обеспечения населения, создания рабочих мест для жителей села.

Таблица 4

Валовой выпуск продукции сельского хозяйства (млн. сомов)

Показатели	2002	2003	2004	2005	2006	2006 г. В % к 2002 г.
Все категории хозяйств	47228,7	52971,8	57427,3	62325,3	71181,1	150,7
Государственные и коллективные хозяйства	3102,9	2884,5	2725,0	2290,9	2409,1	77,6
Личные подсобные хозяйства населения	18187,6	19930,3	21338,2	23363,9	29032,5	159,6
Крестьянские (фермерские) хозяйства	25938,2	30157,0	33364,1	36670,4	39739,6	153,2

Как видно из данных таблицы 4 валовой выпуск продукции сельского хозяйства в 2006 году составил 71181,1 млн. сомов. Из общего объема произведенной продукции 55,8% приходится на долю крестьянских (фермерских) хозяйств. Следующую позицию занимают личные подсобные хозяйства населения, в которых производится продукция на сумму 29032,5 млн. сомов или 40,8% от общего объема. В 2006 году темпы роста физического объема продукции сельского хозяйства составили 101,5%. Следует отметить, что этот незначительный рост обеспечен в основном экстенсивными факторами – увеличением посевных площадей и ростом численности. Валовая продукция отрасли в 2006 году по сравнению с 2002 годом возросла в среднем по всем категориям хозяйств на 150,7%. Но, в государственных и коллективных хозяйствах, наоборот, данный показатель снизился и составил за рассматриваемый период всего лишь 77,6%.

Производство – одна из важнейших задач дальнейшего развития сельского хозяйства республики. В последние годы придается большое значение увеличению производства таких культур продовольственного назначения, как пшеница, сахарная свекла фабричная, картофель и овощи. Данные таблицы 5 характеризуют производство основных видов сельхозпродукции в крестьянских (фермерских) хозяйствах. Как видно из данных таблицы, доля крестьянских (фермерских) хозяйств в производстве почти всех видов продукции растениеводства снижается с каждым годом. Так, в 2006 году ими было произведено зерна и сахарной свеклы соответственно в объеме 1308,7 и 166,6 тыс. сомов или на 71,6 и 68,6 тыс. тонн меньше чем в 2005 году. В производстве продукции животноводства наблюдается обратная тенденция. Например, в 2006 году было произведено мяса и молоко соответственно в объеме 476,5 и 90,2 тыс. тонн. Производство данных продуктов увеличилось за этот год по сравнению в предыдущим соответственно на 27,4 и 75,7 тыс. тонн. Доля крестьянских (фермерских) хозяйств в производстве почти основных видов сельхозпродукции остается высокой. Так, в 2006 году данный показатель составил по: зерну – 83,8%, сахарной свекле – 73,7%, хлопку-сырцу – 89,9%,

¹⁸ Источник: <http://www.pdfactory.com>

картофелю – 69,8%, овощам – 62,6%, мясу – 49,6%, молоке – 48,8%, яйцам – 26,2% и шерсти – 43,6%.

Таблица 5
Производство основных видов сельхозпродукции в крестьянских (фермерских) хозяйствах (тыс. тонн)

Показатели	2003	2004	2005	2006	
				объем	Доля в общем объеме производства
Зерно	1380,4	1459,5	1388,3	1308,7	83,8
Сахарная свекла	654,8	518,9	235,2	166,6	73,7
Хлопок-сырец	91,4	105,6	102,8	105,7	89,9
Табак	6,9	10,7	11,3	11,9	89,1
Картофель	931,0	966,3	774,6	876,4	69,8
Овощи	393,8	456,7	449,1	476,5	62,6
Мясо	82,3	76,8	83,0	90,2	49,6
Молоко	483,6	476,2	515,2	590,9	48,8
Яйца	68,9	70,5	79,1	89,8	26,2
Шерсть	5,4	5,2	5,3	5,9	43,6

Процесс аграрного реформирования в КР происходил по двум главным направлениям: решение земельного вопроса и реформирование социально-экономических форм производства. Этот процесс можно разделить на два этапа: начальный период (1991-1998 годы) и современный, протекающий с 1998 года по настоящее время. Хотя нет единого мнения среди ученых и специалистов по этапам данного процесса (проф. А.У.Орузбаев, Дж. Джайлов, бывший министр СВХиПП КР Н. Коспок и др.).

Первый этап реформы характеризуется огромной проделанной работой по переходу от национализации земли к ее денационализации (разгосударствлению), приватизации, децентрализации права государственной собственности на землю и государственного управления земельными ресурсами.

На этом этапе произошел стремительный рост числа крестьянских (фермерских) хозяйств на базе насильственно расформируемых крупных сельхозпредприятий. К концу 1991 г. было создано около 4,6 тыс. хозяйств, получивших 5% всех сельхозугодий. К началу 1994 г насчитывалось уже свыше 18 тыс. фермерских хозяйств, распоряжавшихся 3,3 млн. га земли, половина из которой составляла пашня. К концу 1998 года численность крестьянских (фермерских) хозяйств достигло до 49,3 тыс. единиц. На первом этапе аграрно-земельной реформы были заложены основы для формирования и развития многоукладной экономики на селе.

На этом этапе произошел стремительный рост числа крестьянских (фермерских) хозяйств на базе насильственно расформируемых крупных сельхозпредприятий. К концу 1991 г. было создано около 4,6 тыс. хозяйств,

получивших 5% всех сельхозугодий. К началу 1994 г насчитывалось уже свыше 18 тыс. фермерских хозяйств, распоряжавшихся 3,3 млн. га земли, половина из которой составляла пашня. К концу 1998 года численность крестьянских (фермерских) хозяйств достигло до 49,3 тыс. единиц. На первом этапе аграрно-земельной реформы были заложены основы для формирования и развития многоукладной экономики на селе. В 2006 году их численность достигла до 313,1 тыс.ед.

Таблица 6

Динамика численности сельхозформирований, созданных на базе бывших хозяйств за годы аграрно-земельной реформы

Годы	Крестьянские (фермерские) хозяйства	Коллективные хозяйства - всего	Госхозы	Всего
1991	4567	195	323	5085
1992	8695	349	258	9302
1993	18269	451	193	18913
1994	21264	387	128	21779
1995	23180	872	49	24101
1996	31078	946	38	32062
1997	38724	676	35	39435
1998	49277	661	53	49991
1999	60111	609	68	60778
2000	71169	573	61	71797
2001	84692	718	59	85469
2002	251526	726	94	252852
2003	255882	828	68	257305
2004	259701	1111	68	261418
2005	300162	1124	111	301935
2006	313061	1448	106	315223

Отсчет второго этапа реформ можно вести от момента принятия изменений в Конституцию Кыргызской Республики 21 октября 1998 г., которые закрепили концептуальные положения в отношении права частной собственности на землю. В новом Земельном Кодексе были законодательно закреплены три вида земельной собственности: государственная, коммунальная (или муниципальная) и частная заложившие базис для развития рынка земли.

Реформа была проведена необоснованно ускоренными темпами по методу польской «шоковой терапии» при отсутствии для этого необходимых условий и без соответствующей подготовки. Впоследствии выяснилась ошибочность такого подхода приведшей к тяжелейшему социально-экономическому состоянию экономики. Перебегающий рост цен на потребленные сельским хозяйством материально-технические ресурсы, нарушение ценового баланса, высокие процентные ставки банковского кредита и короткие сроки их возврата не позволили вновь созданным субъектам сельского хозяйства реализовать свои возможности полностью. В результате этого произошел спад производства в сельском хозяйстве, остановить который удалось только в 1995 году. Низкая доходность производства и высокие рыночные цены на сельхозтехнику не позволили приобретать новую технику. Неразвитость инфраструктуры вновь

созданных рыночных структур (крестьянских хозяйств, ассоциаций, кооперативов). Вследствие недостаточности сервисного обслуживания, в частности зооветобслуживания, произошло сокращение поголовья сельскохозяйственных животных. Низкий уровень обслуживания крестьян и фермеров службой агротехсервиса привело к выходу из строя значительной части имеющейся сельхозтехники.

Аграрное реформирование в Кыргызстане, несмотря на положительные перемены, было отклонением от основных направлений мирового прогресса: в мире идет процесс концентрации, специализации, кооперирования, интеграции отраслей в агробизнес, внедрения новых технологий, повышение товарности и эффективности хозяйств, улучшения социально-экономического положения крестьянства. В Кыргызстане же избран путь разукрупнения хозяйств, отказа от кооперативов, дезинтеграции отраслей АПК, деиндустриализации, перехода к архаичным технологиям, к бартеру, снижению товарности, эффективности, разрушению сельской социальной инфраструктуры и значительному ухудшению положения крестьянства. Реорганизация колхозов и совхозов превратилась в цель смен форм собственности, а не в экономический стимул хозяйствования.

В исследовании на основе глубокого анализа процесса реформирования автором обосновывается целесообразность вывода из создавшегося положения путем всемерной кооперации крестьянских хозяйств.

В третьей главе «Государственное регулирование и тенденция развития кооперации в Кыргызстане» обобщены исторический и зарубежный опыт развития кооперации в сельском хозяйстве, исследованы пути адаптации зарубежного передового опыта развития кооперации к местным условиям, определены основные тенденции и приоритетные направления развития кооперации в аграрном секторе страны; рассмотрены состояние нормативно-правового обеспечения кооперации в сельском хозяйстве республики, особенности государственного регулирования аграрных отношений в период их трансформации, методологически обосновано усиление роли государства в создании и развитии кооперативных агроформирований, рассмотрены проблемы совершенствования институциональной системы государственной поддержки кооперации.

При создании экономических и социальных основ деятельности межфермерских кооперативов в Кыргызстане важно обобщить опыт работы и тенденции развития фермерской кооперации в зарубежных странах. При этом необходимо учитывать особенности функционирования аграрного сектора нашей страны, местные природно-климатические и другие факторы, так как модели работы зарубежных кооперативов могут быть в той или иной степени не приемлемы и для наших условий.

Родиной кооперативного движения считается Западная Европа. Появление в середине XIX в. кооперативов как формы экономической деятельности фермерства (в качестве исходной силы этого движения) было обусловлено объективными потребностями экономического и социального прогресса натурального сельского хозяйства.

Опыт развития фермерских хозяйств в зарубежных странах показывает, что рост эффективности их функционирования достигается на основе концентрации и высокого уровня интенсификации сельскохозяйственного производства, целенаправленной поддержки аграрного сектора государством, создания широкой сети производственных и обслуживающих фермерских кооперативов, все это позволяет укрепить финансовое состояние фермеров, решить многие проблемы материально-технического обеспечения, переработки и сбыта продукции, что усиливает полезность их использования в отечественной практике.

В диссертации подчеркивается необходимость изучения опыта других стран, достигших высокую степень кооперации. Так, в Израиле нет частной собственности на землю, 89% земель являются государственными, 20% – муниципальными. На наш взгляд, опыт этой страны полезен учесть в наших условиях, чтобы не допустить пустующих земель. Сельскохозяйственная кооперация в Израиле представлена тремя видами кооперативных поселений: киббуц, мошав-овдим и мошав-шитуфи. Использование опыта израильских кооперативов, которые представляют собой одновременно и производственный, и снабженческий, и обслуживающий, и сбытовой, и кредитный орган обеспечило бы несомненный результат при создании у нас в республике смешанных кооперативов, что стало бы первым этапом, организующим распыленное, раздробленное сельское хозяйство.

Китай – наш ближайший сосед в недавнем прошлом традиционно сельскохозяйственная страна, добившаяся блестящих успехов в своей истории. Крестьянин самостоятельно ведет хозяйство, а снабжение, сбыт, переработку продукции и производственное обслуживание берет на себя кооперация. Коллективные хозяйства создаются путем добровольного объединения 30 – 40 крестьянских хозяйств. При этом сохраняется индивидуальная ответственность каждого крестьянского двора за результаты труда. Применение опыта китайских объединенных кооперативов в наших условиях могло бы дать хорошие результаты.

Опыт России для нас особенно ценен, поскольку в прошлом мы были единым государством. Применение этого опыта с учетом наших условий, на наш взгляд, наиболее приемлемо в силу многих обстоятельств, включая и исторические. В России и других постсоциалистических странах приоритет приобрели производственные кооперативы, причем фактически они были огосударствлены. Разгосударствлению и приватизации сельскохозяйственных предприятий препятствовало невозможность одновременно разрушить сложившуюся десятилетиями производственную и социальную инфраструктуру, изменить психологический настрой работников колхозов и совхозов работать коллективно, не проявляя самостоятельности и предприимчивости. Для нашей республики наиболее приемлемым является создание производственных и отраслевых кооперативов по схеме: производство – хранение – переработка – сбыт, а также межфермерских кооперативов, охватывающих различные виды деятельности. Создание на уровне регионов и районов кооперативов по переработке и реализации сельхозпродукции дает

возможность ликвидировать монополию перерабатывающих предприятий, выйти фермерам на более высокий уровень интеграции и специализации

Аграрно-земельная реформа, проводимая в республике, прошла путь сложных преобразований, спада и подъема. В качестве главного содержания была принята обязательная и ускоренная трансформация собственности. Она сопровождалась необъективной односторонней отрицательной оценкой прежних форм ведения хозяйства (колхозов и совхозов) и неоправданным восхвалением мелкотоварного фермерства.

Анализ работы крестьянских (фермерских) хозяйств в нашей республике и за рубежом свидетельствует, что в настоящее время назрела необходимость в развитии межхозяйственной кооперации крестьянских (фермерских) хозяйств по совместному выращиванию и откорму скота, производству молока, зерна, комбикормов, сервисного обслуживания и другим направлениям хозяйственной деятельности. Должно получить развитие кооперирование сельскохозяйственных формирований и личных подсобных хозяйств.

Кооперирование – это именно та форма, которая соединит в себе традиционный социальный климат и взаимную поддержку, свойственную деревне, и одновременно будет стимулировать личную ответственность каждого, обеспечит более эффективное хозяйствование. В регионах возможно выделить развитие горизонтальной и вертикальной сельскохозяйственной кооперации крестьянских (фермерских) хозяйств. Типы сельскохозяйственной кооперации на основе горизонтальной интеграции могут быть семейными или семейно-товарищескими. Этот тип наиболее пригоден для крестьянских (фермерских) хозяйств, а также для небольших товариществ, акционерных обществ в целях совместного производства и сбыта своей продукции.

Вместе с тем мы полагаем, что весьма желательно развитие кооперативов крестьянских (фермерских) хозяйств и по отраслевому признаку. В уставе территориальных кооперативов должно быть отражено право любого предприятия вступать в другой кооператив. Отраслевые кооперативы разумно создавать по схеме: производство – хранение – переработка – сбыт. Здесь могут быть разнообразные формы кооперации, многое зависит от того, какое предприятие будет интегратором: производящее, перерабатывающее или торговое, а также частное, государственное или коллективное.

На наш взгляд, сельскохозяйственные кооперативы возможны следующие (виды направлений): по производству сельскохозяйственной продукции; перерабатывающие; сбытовые; обслуживающие; снабженческие; кредитные; смешанные, создаваемые для выполнения отдельных функций. Однако такое деление является условным, так как по природе фермерская кооперация представляет собой широко распространенную форму интеграционных связей сельхозтоваропроизводителей со сферами и звеньями агропромышленного комплекса.

Кооперирование в сфере крестьянских хозяйств, малых предприятий и личных подсобных хозяйств может идти по разным направлениям:

– кооперирование с крупными сельскохозяйственными предприятиями по производству продукции: на откорме и выращивании скота, по возделыванию трудоемких культур и т.д.;

– кооперирование с другими предприятиями в сфере материально-технического обеспечения, обусловленное сегодня отсутствием и дороговизной средств производства и неразвитостью сферы обслуживания;

– кооперирование с другими предприятиями в целях рационального и равномерного использования объектов в сфере производственной и социальной инфраструктуры;

– создание крестьянскими хозяйствами, малыми предприятиями и личными подсобными хозяйствами собственных кооперативов на основе объединения денежных средств и материально-технических ресурсов, организация специализированных служб, пунктов и магазинов.

В сельском хозяйстве важно поддерживать все хозяйственные формы, уже действующие и вновь возникающие.

Результаты исследования показали, что в современных условиях для решения проблем, с которыми столкнулись практически все крестьянские хозяйства (слабая материально-техническая база, нехватка семян, чистопородных животных, ГСМ, отсутствие действенной государственной поддержки, нестабильность финансового рынка, несовершенство налоговой и кредитной политики) особое значение приобретает межфермерская кооперация в производстве, переработке, реализации сельхозпродукции, материально-техническом обеспечении, которая поможет им обеспечить гарантированные каналы сбыта сельхозпродукции, изменить неблагоприятную ценовую ситуацию в сельском хозяйстве в пользу товаропроизводителей. Дальнейшее дробление хозяйств в масштабе всей страны нецелесообразно, т.к. приведет к обвальному падению производства, обострению социальных противоречий. Этот факт подтверждают данные проведенного нами исследования деятельности фермеров и специалистов сельского хозяйства Нарынской области, которое проводилось с использованием трех методов: вопросники; фокус групповое исследование; интервью с представителями специальных групп, в т.ч., фермеров, сотрудников областного и районных подразделений/департаментов сельского хозяйства, служб, и учебных заведений. Одна из целей исследования – выявление существующих проблем и путей их решения с точки зрения самих фермеров. Всего приняли участие в анкетировании 117 фермеров Нарынской области, различных возрастных групп от 16 до 81 года, однако самой многочисленной была группа фермеров от 55 до 59 лет (20%).

Две третьих (69%), участников исследования отнесли себя к крестьянским (фермерским) хозяйствам треть (30%) – к коллективным. Таким образом, крестьянское (фермерское) хозяйство является наиболее распространенной организационно-правовой формой в области. Следует отметить, что фермеры предпочитают не регистрироваться как коллективное хозяйство, хотя на практике ведут хозяйство коллективно. В первую очередь, это связано особенностями налогообложения, поскольку для коллективных хозяйств ставки налогов выше.

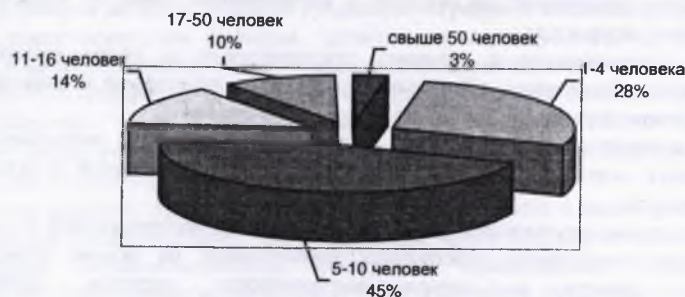


Рисунок 1. Количество человек в хозяйстве

Данные рис.1 показывают, что численность занятых в хозяйстве чаще всего составляет от 5 до 10 человек (45%), почти в одной трети хозяйств занято от 1 до 4 человек (28%), немного хозяйств с численностью 17-50 человек (10%) и практически отсутствуют с численностью свыше 50 человек.

Исследование показало, что треть участников исследования (33%) имеет земельную долю от 1 до 9 га земли и столько же респондентов имеет от 4 до 9 га. Чуть реже (29%) отмечалось наличие земельной доли свыше 10 га. Лишь 5% опрошенных имеют земельные наделы до одного гектара.

Исследование данных по виду хозяйствующих субъектов показало, что около половины КФХ (49%) имеют земельные участки до 3 га земли; 40% – 4 – 9 га; 11% – 10 – 30 га. Коллективные хозяйства, как правило, имеют большие по площади участки: до 3 га 14%, 4 – 9 га 20%, 10 – 30 га 23%, свыше 30 га 43%.

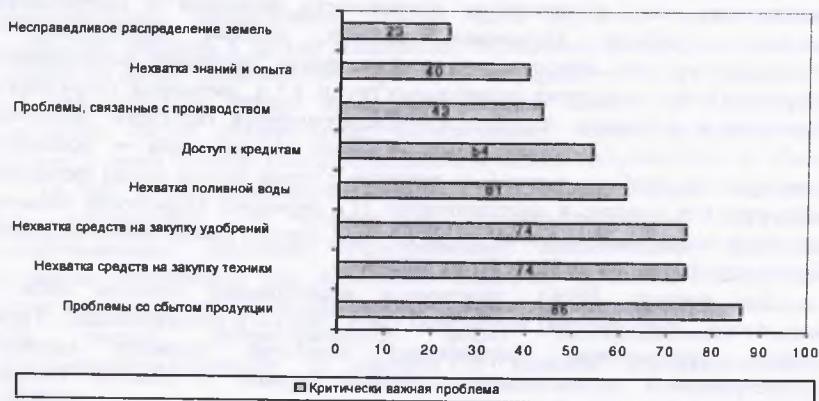


Рисунок 2. Проблемы фермеров, требующие особого внимания

В пятерке наиболее важных проблем (рис. 2) анкетированные отметили проблемы со сбытом продукции (86%), нехватка финансовых ресурсов на закупку техники (74%), нехватка финансовых ресурсов на закупку удобрений (74%), нехватка поливной воды (61%), доступ к кредитам (54%).

закупку техники и удобрений (по 74%), нехватку поливной воды (61%), доступность кредитов (54%). Такую проблему, как несправедливое распределение земель, большинство участников исследования не относит к разряду важнейших.

На наш взгляд и по оценкам фермеров сбыт продукции является одной из важнейших проблем фермеров. Как правило, респонденты используют различные формы сбыта: в центр области выезжают 13%, реализуют продукцию в столице 17% респондентов, посредникам продают 41% фермеров.

Респондентам также было предложено назвать недостатки работы кредитных организаций. Большинство фермеров ответили, высокие процентные ставки (82%), короткий срок возврата кредита (65%), трудности требования по залоговому обеспечению (25%).

Выходом из создавшегося положения на наш взгляд, является интеграцией усилий нескольких предприятий, их кооперирование для успешного решения тех или иных проблем, которых не в силах преодолеть в одиночку.

Кооперативная форма интеграции имеет свои преимущества по сравнению с государственной и акционерными формами, в силу социально-экономического содержания кооперации, когда на первый план выступает сотрудничество добровольно объединенных товаропроизводителей не ради максимальной прибыли на вложенный капитал, а ради увеличения трудовых доходов или сокращения расходов, получения выгоды, удовлетворения общих производственных, социальных и других потребностей и интересов объединившихся крестьян, демократического характера управления. Именно эти принципы и социально-экономические особенности кооперации не были учтены нашими реформаторами, ликвидировавшими все колхозы, даже успешно работающие.

Для повышения эффективности сельскохозяйственного производства, по нашему мнению необходимо, с одной стороны, создать производственные кооперативы в ходе преобразования сельскохозяйственных организаций, или иных организационно-правовых форм, а также объединения в них крестьянских и многих подобных хозяйств. А с другой, значительно увеличить численность сельскохозяйственных потребительских кооперативов по переработке и сбыту сельхозпродукции, совместному использованию сельскохозяйственной техники, агросервисному обслуживанию и снабжению.

В республике имеются существенные предпосылки для организации и развития кооперативного движения. Вместе с тем, на наш взгляд, существуют барьеры, препятствующие развитию кооператива на селе.

В становлении целостной кооперативной системы в интеграции различных хозяйств АПК (агробизнеса) важную роль может сыграть потребительская кооперация, находящаяся в разваленном состоянии. Для возрождения потребительской кооперации мы предлагаем активизировать работу региональных союзов потребительской кооперации по выполнению своих функций, восстановлению утраченных позиций, повышению роли потребкооперации в снабжении сельского населения продовольствием и другими услугами.

Теоретически, а также отечественной и зарубежной практикой доказано, что АПК не может развиваться без регулирующей роли и поддержки государства, т.е., нужна система государственного управления, построенная на новых экономических методах регулирования.

С выходом на многообразие форм собственности и хозяйствования преодолевается отчуждение человека от средств производства и результатов труда. В этом случае государство не должно нести ответственность за выпуск продукции (качество, ассортимент и количество), за обязательства предприятий, что позволяет обеспечить равные условия конкуренции между различными формами хозяйствования. Однако такое положение не освобождает государство от формирования необходимых ресурсов сельскохозяйственной продукции для нужд населения и страны в целом. Негативность такой позиции государства нами в полной мере ощущены в условиях глобализации и продовольственной безопасности которую переживает наша страна в начале 2008 года. Накормить людей по рациональным нормам потребления – самая важная и приоритетная задача всех органов государственной власти и управления на местах. При этом следует подчеркнуть, что централизованно устанавливаемые задания сохраняются и в условиях рынка. В США, например, госзаказ составляет 27% от общего объема производства (в Японии – 39, Англии – 37, ФРГ – 33%). План государственных закупок, отражая межотраслевые связи, должен соответствовать обмену и структуре потребностей торговли и перерабатывающей промышленности, покупательной способности населения, с одной стороны, и возможностям сельскохозяйственных предприятий (производственные мощности действующих предприятий и комплексов и наличие ресурсов) – с другой. Принципиально новым подходом может стать переход к договорному сельскому хозяйству, как, например, в Турции.

На наш взгляд, на современном этапе развития государственное регулирование в аграрной сфере должно идти по следующим направлениям:

1. *Система государственного регулирования рынка продовольствия.* Установление так называемого государственного рыночного заказа, в котором должны быть определены минимальный уровень закупочных цен и размер производства определенного вида продукции.

2. *Установление системы гарантированных, ориентировочных, контрольных и других цен на закупаемую сельхозпродукцию.* Необходимо разработать перечень базовых сельхозкультур для республики. Удобным и выгодным для товаропроизводителя является установление для таких культур твердых гарантированных контрольных цен. В случае если текущие рыночные цены будут выше установленных цен, производитель имеет возможность выбора, в обратной ситуации производитель сможет продать свою продукцию хотя бы по контрольной цене.

3. *Защита собственного товаропроизводителя от дешевого импорта.* Государственная поддержка аграрного сектора должна осуществляться независимо от форм собственности в целях обеспечения равновесия интересов различных субъектов хозяйствования.

4. *Разработка общей аграрной и отраслевой политики, региональной стратегии развития АПК, соответствующих нормативных правовых актов.*

Проведение государственной политики в области развития всей системы АПК требует дополнительной разработки и принятия нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в отрасли. В качестве базового закона для развития АПК, который определяет основные направления государственной аграрной политики, формы и методы государственной поддержки и регулирования всех структур АПК и другие необходимые условия, обеспечивающие повышение эффективности агропромышленного производства мы считаем необходимость разработки Закона «О развитии сельского хозяйства».

5. *Привлечение прямых отечественных и иностранных инвестиций.* Преодоление существующего в настоящее время дефицита инвестиционных ресурсов для развития АПК требует мобилизации всех возможных источников, что должно стать одним из основных направлений кредитной политики государства. Стратегия развития данного направления состоит в разумном сочетании прямых инвестиций и кредитов.

6. *Оказание услуг вспомогательными службами, научно-исследовательскими учреждениями.* Государство должно оказывать в условиях рыночной экономики необходимую помощь сельским предпринимателям в решении всех вопросов организации и развития малого и среднего бизнеса в сельской местности, организовать и регулировать распространение знаний среди руководителей хозяйствующих субъектов в области маркетинга, бухгалтерского учета, менеджмента, технического и финансового анализа своей деятельности, а также вопросы по подготовке и переподготовке фермеров и корректировки сложившейся системы образования в сельском хозяйстве в связи с изменением структуры спроса на специалистов. Фундаментальные и отдельные приоритетные прикладные исследования также должны быть и оставаться объектом государственного финансирования. Со стороны государства должно быть оказана помощь в подготовке профессиональных кадров, в т.ч. менеджеров, созданы специальных учебных центров и курсов по обучению крестьян основам кооперации.

7. *Обеспечение ветеринарного контроля, защиты растений и сертификации семян.* Ветеринарный контроль над состоянием здоровья сельскохозяйственных и обеспечение мер по защите растений, вопросы сертификации также должно быть исключительно в руках государства.

8. *Налогообложение и страхование.* Все виды кооперативов сельхозпроизводителей как бесприбыльные в своей основе, не должны входить в число облагаемых налогами субъектов хозяйствования во избежание двойного налогообложения. На наш взгляд разработка комплекса мер регулируемых государством в интересах роста сельского хозяйства страны создаст благоприятную основу для кооперированного развития отрасли способной противостоять кризисным и конкурентным ситуациям.

В четвертой главе «Совершенствование информационной, учетно-аналитической и консалтинговой систем обеспечения развития кооперации» исследуются пути создания эффективной маркетинговой и учетно-аналитической и консалтинговой систем обеспечения кооперации. Раскрыты организационно-экономическая сущность, проблемы, задачи и роль информационно-консультационных служб в современных условиях и

определены перспективные формы их развития. Рассмотрены концептуальные основы управленческого учета применительно к сельскохозяйственным предприятиям с учетом специфики деятельности, сущности, содержания и принципов управленческого учета, а также вопросы учета и отчетности в крестьянских хозяйствах, их ассоциациях и межфермерских кооперативах, значение и роль внутреннего аудита в деятельности аграрного предприятия.

В процессе дальнейшего углубления реформ в аграрном секторе и обеспечении его необходимой информацией велика роль сельских консультационных и информационных служб. Активизация деятельности по оказанию информационных и консультационных услуг в аграрной сфере относится к числу первоочередных задач. Для выявления достижений и недостатков в работе сельских консультационных служб республики нами проведен анализ их деятельности. Для охвата и исследования районов с разной спецификой сельскохозяйственного производства и географическим положением были отобраны три района трех областей республики:

- Иссыккатынский район Чуйской области как район с многопрофильным ведением сельскохозяйственного производства;
- Базаркоргонский район Джалалабадской области как район с доминирующей отраслью – хлопководством;
- Тонский район Иссыккульской области как район с отраслями животноводства и растениеводства.

В процессе исследования были использованы методы анкетирования и интервьюирования. Всего по трем отобранным районам приняли участие в анкетировании 182 человека: 107 женщин и 75 мужчин. Из них: 79% фермеры, 14% специалисты, 7% переработчики. 36% опрошенных имеют среднее образование, 28% – среднее специальное (техникум), 25% – высшее образование и 11% – среднее специальное (ПТУ).

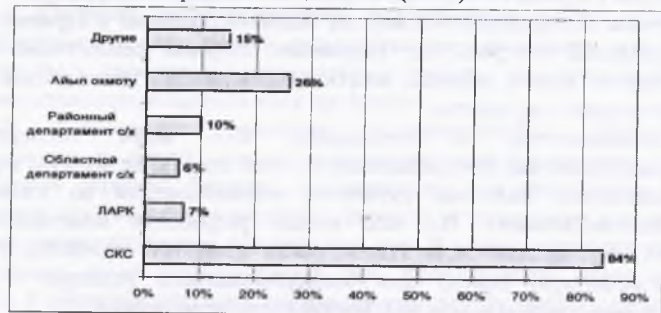


Рисунок 3. Спрос на консультационные услуги¹⁹

Опрос показал, что наибольшим спросом (84%) пользуются консультации, оказываемые СКС, особенно программы «Хельветас», что говорит об опыте работы данной службы на рынке услуг и хорошо

¹⁹ Здесь и далее сумма может превышать 100%, поскольку респонденты могли дать несколько вариантов ответов.

подготовленных консультантах, 26% обращаются за консультациями в айыл омоту (рис. 3).

Итоги проведенного нами исследования работы сельских товаропроизводителей позволяют сделать следующие выводы, что большинство сельских товаропроизводителей крайне нуждаются в консультационных услугах, для решения которых нами предлагаются создать консультационные службы для фермеров по вопросам кредитования, технологии производств и переработки сельскохозяйственной продукции, ветеринарии, агротехнике и научному обеспечению.

В мире существуют субъекты, которые объединяют и информационную и консультационную функции. К ним относятся экстеншн-сервисы, которые имеют различные модели: кооперативные, директивные, смешанные, частные и др. На наш взгляд, в условиях Кыргызстана приоритет следует отдавать кооперативной модели. Региональная служба экстеншн-сервиса может состоять из трех уровней (рис. 4). Изучение опыта функционирования экстеншн-служб в других странах свидетельствуют о его позитивном и существенном влиянии на развитие аграрного сектора.



Рисунок 4. Уровни экстеншн-сервиса

В новых условиях хозяйствования для того, чтобы определить надежную стратегию функционирования хозяйства, обеспечивающую стабильное производство и эффективный сбыт продукции при отсутствии государственных гарантий, необходимо знать сущность рынка и уметь грамотно участвовать в рыночном процессе, что возможно при маркетинге. Прежде чем производить, товаропроизводитель должен тщательно изучить потребности конкретных потребителей, на основе полученных данных доработать и усовершенствовать товар и тогда выходить с ним на рынок. Основное требование маркетингового подхода – производить то, что продается, а не продавать то, что производится.

Маркетинг в аграрной сфере имеет свои особенности, включающие не только экономические, но и биологические факторы.

Большое значение имеют хорошо налаженные связи крестьянских (фермерских) хозяйств с перерабатывающими предприятиями, установление между ними взаимовыгодных экономических отношений. В системе маркетинга одна из основных его функций – сбыт продукции, как связующее звено системы «производство – потребление». Именно сбыт несет оперативную информацию о потенциальных возможностях покупателей, готовых приобрести определенный вид продукции. В будущем основным каналом сбыта продукции должны стать оптовые рынки, способствующие решать проблему вынужденной продажи продукции производителями посредникам по ценам, не покрывающим даже затраты производства, хотя последние торгуют по спекулятивным ценам.

При решении вопроса создания оптовой межгосударственной торговли Кыргызстану необходимо использовать свое членство в ВТО.

Процесс развития межфермерских кооперативов неразрывно связан с формированием эффективной учетно-аналитической системы, являющейся основой информационной системы управления.

В современной управленческой системе предприятий велика роль информации управленческого учета обеспечивающий уровень управления необходимыми данными. К сожалению, управленческий учет на большинстве предприятий АПК Кыргызстана не ведется или развит очень слабо. В основном, это можно объяснить отсутствием единой методологической основы, методических рекомендаций по организации управленческого учета в отдельных отраслях отечественной экономики, а также периодом его становления и развития в отечественной практике. Отсутствие единой номенклатуры статей затрат, учитывающей особенности вида деятельности, технологии производства, структуры управления вошедших в состав агрофирмы предприятий отрицательно сказывается на систему сбора и накапливания экономической информации по учету затрат и исчислению себестоимости производимой продукции в объединении. Поэтому возникает необходимость разработки наиболее приемлемой номенклатуры статей затрат для агрокооперативов, отвечающая всем выше указанным параметрам существующей системы организации производства и учета затрат и исчисления себестоимости продукции.

Как известно, в отрасли растениеводства, объемы производства продукции бывают известны только после уборки урожая сельхозкультур и определения незавершенного производства. Существующая классификация затрат по завершении производственного цикла мало полезно для принятия каких-либо управленческих решений. В связи с этим нами предлагается все расходы в растениеводстве по данному признаку необходимо подразделять на четыре группы: переменные, условно-переменные, смешанные, постоянные (табл. 7).

Рекомендуемая номенклатура статей и элементов затрат для организации учета затрат в агропромышленных формированиях нового типа

Наименование статей и элементов затрат	Производственные цеха ²⁰									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	б	в	г	д	е	ж	з	и	й	к
А. Переменные и условно-переменные прямые трудовые, материальные и приравненные к ним затраты										
1. Оплата труда основных работников с отчислениями	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
2. Оплата труда привлеченных работников с отчислениями	+	+	-	+	-	-	-	-	-	-
3. Семена посадочный материал	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Удобрения	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
5. Корма	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
6. Полуфабрикаты и комплектующие изделия	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
7. Средства защиты растений и животных	+	-	-	+	-	-	-	-	-	-
8. Вспомогательные материалы	-	+	+	-	+	+	+	+	+	+
9. Сопутствующая продукция (вычигается)	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Б. Переменные и условно-переменные косвенные трудовые, материальные и приравненные к ним затраты										
10. Работы и услуги	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
11. Затраты на содержание основных средств										
а) ГСМ	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
б) оплата труда	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
В. Смешанные косвенные материальные и приравненные к ним затраты										
в) затраты на ремонт основных средств	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
г) амортизация	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
арендная плата										
13. Резервы и прочие затраты	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
14. Непроизв. расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
15. Потери от падежа животных	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
16. Общецеховые расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Г. Постоянные косвенные и прямые материальные и приравненные к ним затраты										

²⁰ Рекомендуемый перечень подразделений является примерным. Количество и название цехов зависит от направлений специализации хозяйства.

Продолжение табл. 7

17.Общепроизводственные расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
18.Общехоз.расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
19.Расходы по страхованию	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
20.Внепроизводств. расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

* Примечание: 1- цех растениеводства; 2 - комбикормовый цех; 3 - мукомольный цех; 4 - цех животноводства; 5 - мясозерновой цех; 6 - консервный цех; 7- цех мучных изделий; 10 - цех мясных полуфабрикатов. Рекомендуемый перечень подразделений является примерным. Количество и название цехов зависит от направлений специализации хозяйства.

На наш взгляд, при применении этого же подхода классификации издержек производства в животноводстве по отношению к объему производства на первом этапе необходимо делить применительно к поголовью животных площади, а на втором этапе применительно к объему уже произведенной продукции. Все расходы в растениеводстве по данному признаку необходимо подразделять на четыре группы: переменные, условно-переменные, смешанные, постоянные.

Таблица 8

Классификация затрат по отношению к объему производства в растениеводстве

Статьи и элементы затрат	Объем производства:							
	площадь, га				Произведенная продукция, ц			
	ЗАТРАТЫ							
1	А	Б	В	Г	А	Б	В	Г
	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Оплата труда, в том числе:								
а) производственным работникам за объем работ в расчете на 1 га	+	-	-	-	-	+	-	-
б) производственным работникам за объем произведенной продукции в ц	-	+	-	-	+	-	-	-
в) оплата труда административно-управленческому персоналу	-	-	-	+	-	-	-	+
г) отчисления на социальные нужды	-	-	-	+	-	-	-	+
2. Семена и посадочный материал	+	-	-	-	-	+	-	-
3. Удобрения	+	-	-	-	-	+	-	-
4. Средства защиты растений	+	-	-	-	-	+	-	-
5. Содержание основных средств								
а) ГСМ	+	-	-	-	-	+	-	-
б) оплата труда	+	-	-	-	-	+	-	-
в) затраты на ремонт	-	-	+	-	-	-	+	-

Продолжение табл. 8

г) амортизация и арендная плата	-	-	+	-	-	-	+	-
6. Работы и услуги								
а) грузовых бортовых машин	+	-	-	-	+	-	-	-
б) автомашин спецназначения	-	+	-	-	-	+	-	-
в) транспортные работы тракторов	+	-	-	-	+	-	-	-
г) живая тягловая сила	+	-	-	-	+	-	-	-
д) электроснабжение	-	+	-	-	-	+	-	-
е) водоснабжение	+	-	-	-	-	+	-	-
7. Общепроизводств. расходы (кроме оплаты труда)	-	-	+	-	-	-	+	-
8. Общехоз. расходы (кроме оплаты труда)	-	-	-	+	-	-	-	+
9. Плата за землю	-	+	-	+	-	-	+	-

* Примечание: здесь и далее: А — переменные; Б — условно переменные; В — смешанные; Г — постоянные расходы.

Предлагаемая классификация и номенклатура статей затрат позволит максимально учесть всю величину расходов подразделения, более оперативно осуществлять управленческий учет; равномерно распределять расходы по каждому подразделению; повысить точность калькуляции; рассчитывать сокращенную себестоимость; производить детальный анализ себестоимости производства продукции каждой подотрасли.

Как показало исследование, созданные в результате аграрно-земельной реформы многочисленные аграрные формирования: крестьянские (фермерские) хозяйства, их ассоциации и кооперативы оказались необеспеченными соответствующими методико-методологическими разработками, положениями и указаниями по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

В целях устранения этих недостатков соискателем разработана форма отчетности, учетные регистры, рабочий план счетов для кооперативов крестьянских хозяйств позволяющие вести как упрощенный, так и двойственный вариант учета в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Без эффективного внутреннего контроля, упреждающего в производственно-управленческом зародыше факты бесхозяйственности руководить экономическими субъектами сложно. Исходя из этого соискателем были раскрыты принципы внутреннего аудита применительно к экономическим субъектам аграрного типа и обоснована необходимость создания для крупных и средних коллективных сельхозпредприятий службы внутреннего аудита.

записей), а более крупные фермерские хозяйства, сельскохозяйственные товарищества и кооперативы с многотоварным сельскохозяйственным производством должны обеспечить ведение учета на основе рекомендованных регистров по двойной системе записей. Разработанные нами учетные регистры и документы позволяют упорядочить ведение бухгалтерского учета при переходе на МСФО формы отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств и составлять финансовую, статистическую и налоговую отчетность в целях улучшения финансового планирования и эффективного управления хозяйством.

8. Без эффективного внутреннего контроля, предупреждающего факты бесхозяйственной деятельности субъекта сложно. На наш взгляд, службы внутреннего аудита следует организовать на крупных и средних коллективных сельхозпредприятиях с различными формами собственности и разнообразием видов деятельности (производство растениеводческой и животноводческой продукции, переработка сельхозпродукции и т.д.), а также создать региональные (одна на несколько сельских районов) ассоциации профессиональных бухгалтеров и сети внутренних аудиторских служб, специализирующихся на проблемах всего спектра консультационных услуг в аграрном секторе экономики.

9. Активизация деятельности по оказанию информационных и консультационных услуг в аграрной сфере относится к числу первоочередных задач. Итоги проведенного нами опроса сельских товаропроизводителей позволяют сделать следующие выводы: большинство сельских товаропроизводителей крайне нуждаются в консультационных услугах, и они заинтересованы в дальнейшем развитии этих служб; многие сельские товаропроизводители и переработчики не имеют специального сельскохозяйственного образования и нуждаются в приобретении новых знаний и навыков ведения сельского хозяйства, а также новых технологий, что вызывает необходимость разработки Концепции развития сельских консультационных служб. В мире существуют субъекты, которые объединяют информационную и консультационную функции. К ним относятся экстенсивные сервисы: кооперативные, директивные, смешанные, частные и др. На наш взгляд, в условиях Кыргызстана приоритет следует отдать кооперативной модели и в будущем они должны стать одним из рычагов развития кооперации в аграрном секторе страны.

III. Список опубликованных работ по теме диссертации:

Монографии и учебники, учебные пособия:

1. Омуралиева Д.К. Проблемы развития рыночных аграрных формирований. Монография. – Бишкек, 2003. – 201 с.
2. Омуралиева Д.К. Маркетинг фермерских хозяйств // Учебное пособие для учащихся системы сельского профессионального образования по направлению «Фермер» и «Фермер-женщина». – Бишкек, 2007. – 78 с.
3. Омуралиева Д.К. Фермердик маркетинг. «Фермер» жана «Фермер-айым» кесиптери боюна окуу куралы. – Бишкек, 2003. – 59 б.

4. Омуралиева Д.К., Исаков Ж., Деркенбаева С. Фермердик маркетинг // Фермер» жана «Фермер-айым» кесиптери боюна окуу куралы. Толукталган 3-чу басылма. – Бишкек, 2006. – 121 б.
5. Омуралиева Д.К. Бухгалтерский учет в фермерских хозяйствах // Учебное пособие для учащихся системы сельского профессионального образования по направлению «Фермер» и «Фермер-женщина»: В 2-х томах. – Бишкек, 2003. – 96 с.
6. Омуралиева Д.К., Сулайманова У. Фермердик эсеп-кысап // «Фермер» жана «Фермер-айым» кесиптери боюна окуу куралы. Толукталган 3-чу басылма. – Бишкек, 2006. – 129 б.
7. Омуралиева Д.К. Инфраструктура фермерского хозяйства и природные ресурсы // Учебное пособие для учащихся системы сельского профессионального образования по направлению «Фермер» и «Фермер-женщина». – Бишкек, 2003. – 74 с.
8. Омуралиева Д.К., Дуйшенбиев Э., Токонов Н. Инфраструктура жана табигый ресурстар // «Фермер» жана «Фермер-айым» кесиптери боюна окуу куралы. Толукталган 3-чу басылма. – Бишкек, 2006. – 130 б.
9. Омуралиева Д.К., Борончиева А. Финансовый учет // Учебное пособие для студентов экономических специальностей ВУЗов. – Нарын, 2002. – 150 с.
10. Омуралиева Д.К., Борончиева А. Сборник задач по финансовому учету // Для студентов экономических специальностей ВУЗов. – Нарын, 2002. – 30 с.
11. Омуралиева Д.К., Исмаилова Г. Бизнес-план. Самоучитель предпринимателя. – Бишкек, 2003. – 40 с.
12. Омуралиева Д.К., Исмаилова Г. Методические рекомендации по разработке бизнес-плана. – Бишкек, 2003. – 30 с.
13. Омуралиева Д.К., Исмаилова Г., Досоев А. Бизнес-планды иштеп чыгуу боюнча кенештер. – Бишкек, 2003. – 42 с.
14. Омуралиева Д.К. Учебно-методическое пособие по СРС по дисциплинам «Теория бухучета», «Аудит», «Финансовый учет». – Бишкек, 2004. – 82 с.
15. Тынаев С.М., Абдыгазиев И.А., Осмонов Т.М., Омуралиева Д.К. и др. Концепция аграрного развития Нарынской области до 2012 г. – Бишкек, 2006. – 21 с.

Научные статьи:

16. Омуралиева Д.К. Нарын регионунда экономикалык билим берүүнүн абалы жана келечеги // Материалы республиканской межвузовской научно-практической конференции «Роль образования и науки в модернизации периферийных регионов Кыргызстана». – Нарын: НГУ, 1997. – С. 39 – 43.
17. Омуралиева Д.К., Анварбекова Н.Т. Нарын регионунун айыл чарбасында эмгекти уюштуруунун ал абалы жана келечеги // Материалы 2-й научно-практической конференции «Проблемы образования науки» посвященной 10 летию Кыргызской Республики и 5 летию образования Нарынского государственного университета. – Нарын: НГУ, 2001. – Часть 1. – С. 201 –

- 203.
18. Омуралиева Д.К., Суранчиев Т.У., Сагындыков Н.Ж. Нарын регионунда айыл чарбасынын материалдык-техникалык базасын чыңдоонун айрым маселелери // Материалы 2-й научно-практической конференции «Проблемы образования и науки», посвященной 10-летию Кыргызской Республики и 5-летию образования Нарынского государственного университета. – Нарын: НГУ, 2001. – Часть 1. – С. 204 – 207.
 19. Омуралиева Д.К. Характеристика рынка труда Нарынского региона // Вестник Нарынского государственного университета. – Нарын: НГУ, 2001. – №2. – С. 202 – 206.
 20. Омуралиева Д.К. Вопросы учета и отчетности в крестьянском хозяйстве. // Материалы республиканской научно-практической конференции, посвященной 2200 летию Кыргызской государственности. – Бишкек: БГЭП, 2003. – С. 58 – 61.
 21. Омуралиева Д.К. Аудит – учур талабы // Вестник НГУ. – 2000. – С.78 –81.
 22. Омуралиева Д.К. Роль государства в развитии рыночных отношений на селе // Материалы международной научно-практической конференции «Экономика в процессе перехода к рынку». – Бишкек: Кыргызско-турецкий университет «Манас», 2003. – 69 – 71.
 23. Омуралиева Д.К. Крестьянская деятельность – одна из форм предпринимательской деятельности // Материалы республиканской научно-практической конференции, посвященной 2200-летию Кыргызской государственности. – Ош: ОшГУ, 2003. – С. 207 – 210.
 24. Омуралиева Д.К. Некоторые вопросы развития малого бизнеса // Материалы 3-й научно-практической конференции «Проблемы образования и науки», посвященной 2200-летию Кыргызской государственности. – Бишкек: НГУ, 2004 г. – С. 59 – 67.
 25. Омуралиева Д.К. Формы и перспективы развития информационно-консультационных служб в аграрном секторе // Материалы республиканской научно-практической конференции «Экономика и государственность». – Бишкек: КНУ, 2003. – С. 93 – 97.
 26. Омуралиева Д.К. Основные направления государственной поддержки аграрного сектора в условиях переходного периода к рыночной экономике // Наука и новые технологии. – 2007. – № 1–2. – С.95 – 99.
 27. Омуралиева Д.К. Эффективная учетно-аналитическая система как один из основных механизмов развития кооперации в аграрном секторе // Экономика и статистика. – 2007. – №3. – 27 – 31.
 28. Омуралиева Д.К., Нуралиева Н. Развитие бухгалтерского учета в условиях рынка. Республиканская научно-практическая конференция «Экономика и государственность». – Бишкек: КНУ, 2003. – С. 247 – 251.
 29. Омуралиева Д.К. Перспективы развития экономики Нарынского региона // Материалы 1-го Международного форума молодых ученых и студентов «Актуальные проблемы современной науки», посвященной 60-летию Победы в ВОВ. – Самара: РосМАН, 2005. – С. 67 – 70.
 30. Омуралиева Д.К. Развитие потребительских кооперативов (сервисных, кредитных и др.) в аграрном секторе Кыргызстана // Материалы 1-го Международного форума молодых ученых и студентов «Актуальные проблемы современной науки», посвященной 60-летию Победы в ВОВ. – Самара: РосМАН, 2006. – Часть 46. – С. 189 – 192.
 31. Омуралиева Д.К. Маркетинговая и информационная системы в аграрном секторе производства // Вестник КРСУ. – 2006. – Т. 6. – №4. – С.36 – 41.
 32. Омуралиева Д.К. Становление и развитие сельских консультационных служб в Кыргызстане // Вестник КРСУ. – 2006. – Т. 6. – №4. – С.46 – 52.
 33. Омуралиева Д.К. Учет затрат по центрам ответственности // КазГУ хабаршасы. – 2007. – №3. – С. 232 – 235.
 34. Омуралиева Д.К. Исторический опыт и тенденция развития кооперации в Кыргызстане // Наука, образование и техника. КУУ. Международный национальный журнал. – 2007. № 2. – С. 129 – 132.
 35. Омуралиева Д.К. Информационное обеспечение управления аграрным производством в современных условиях // Известия вузов. – 2006. – №3 – 4. – С. 262 – 264.
 36. Омуралиева Д.К. Значение внутреннего аудита в деятельности аграрного предприятия и проблемы его совершенствования // Вестник Бишкекского государственного университета экономики и предпринимательства. – 2007. – №4. – С. 116 – 119.
 37. Омуралиева Д.К. Развитие аграрного сектора Нарынской области в рамках Стратегии развития страны до 2010 года // Известия вузов. – 2008. – №1–2. – С. 28 – 30.
 38. Омуралиева Д.К., Сатмырзаев А.А. Использование системы «директ констинга» в учете затрат // Вестник Казахского экономического университета им. Т. Рыскулова. – 2008. – №3. – С. 134 –137.

РЕЗЮМЕ

Омуралиева Дамира Кемеловна

«Развитие кооперативных аграрных формирований и их учетно-информационное обеспечение» (на материалах Кыргызской Республики), диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук

по специальностям:

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (АПК и сельское хозяйство)

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова. Аграрный сектор, аграрно-земельная реформа, крестьянские (фермерские) хозяйства, кооперативы, государственное регулирование аграрного сектора, сельские консультационные службы, бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, аудит в сельском хозяйстве.

Объектом исследования являются кооперативно-интеграционные отношения в агропромышленном комплексе.

Предметом исследования являются принципы создания, закономерность и особенности функционирования кооперативных аграрных формирований и особенности ведения учета в них в условиях переходной экономики.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляет системный подход к изучению категорий, предпосылок и основных принципов, опыта развитых стран ближнего и дальнего зарубежья, истории, правовых и экономических аспектов кооперативных отношений. При проведении исследования нормативно-правовой базой работы были Конституция Кыргызской Республики, законы Кыргызской Республики, Указы Президента, постановления Правительства, нормативные документы Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики, работы отечественных и зарубежных ученых и экономистов по исследуемой проблеме.

Полученные результаты, их новизна и область применения. На основе проведенного исследования определены этапы развития аграрно-земельной реформы, показаны позитивные стороны и проблемы ее реализации; изучая зарубежный опыт и отечественную историю развития кооперации в сельском хозяйстве уточнены понятия “кооперация”, “крестьянское хозяйство”, определены основные факторы, сдерживающие как развитие крестьянских (фермерских) хозяйств, так и аграрного сектора в целом и пути их решения; освещен опыт развития кооперации в зарубежных странах и возможности его применения в условиях Кыргызской Республики, совершенствованы методологические подходы к разработке классификации фермерской кооперации, определены основные виды и формы этой кооперации; выявлены приоритетные направления государственного регулирования аграрного сектора в рыночных условиях; обоснованы конкретные научно-практические предложения и рекомендации по основным направлениям государственного регулирования аграрного сектора в целях обеспечения успешного его функционирования в рыночных условиях; обоснованы конкретные научно-практические предложения и рекомендации по развитию различных форм сельских консультационных служб в современных условиях; сформированы концептуальные основы управленческого учета и аудита в сельскохозяйственном производстве; определены конкретные формы и методы ведения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах и их объединениях с учетом требований МСФО; разработаны концептуальные основы аудита в сельскохозяйственном производстве и разработаны конкретные практические рекомендации по развитию внутреннего аудита в сельскохозяйственных предприятиях с учетом требований международных стандартов аудита.

РЕЗЮМЕ

Өмүралиева Дамира Кемеловна

“Кооперативдик агрардык түзүлүштөрдү өнүктүрүү жана аларды эсеп-маалымат жактан камсыз кылуу” (Кыргыз Республикасы боюнча материалдардын негизинде), экономика илимдеринин доктору илимий даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертация

адистиктери боюнча:

08.00.05 — Экономика жана эл чарбасын башкаруу (АӨК жана айыл чарбасы)

08.00.12 — Бухгалтердик эсеп-кысап, статистика

Негизги сөздөр. Агрардык сектор, агрардык-жер реформасы, дыйкан (фермер) чарбалары, кооперативдер, агрардык секторду мамлекеттик жөнгө салуу, айылдык кенеш кызматы, айыл чарбасынын бухгалтердик эсеп-кысабы, айыл чарбасынын аудити.

Изилдоо объектиси болуп агро-өнөржай комплексиндеги кооперативдик-интеграциялык мамилелер эсептелет.

Изилдөөнүн предмети болуп өткөөл экономиканын шартында кооперативдик агрардык түзүлүштөрдү түзүүнүн принциптери жана мыйзамченемдүүлүгү, аларда чарба жүргүзүүнүн жана эсеп-кысапты алып баруунун өзгөчөлүктөрү.

Изилдөөнүн теориялык жана методологиялык негизин категорияларды, жакынкы жана алыскы өнүккөн өлкөлөрдүн кооперацияны өнүктүрүү боюнча тажрыйбасын, кооперативдик мамилелердин укуктук, экономикалык аспектилерин бирдиктүү изилдөөнүн системалык мамилеси түзөт. Изилдөөнүн жүрүшүндө нормативдик-укуктук база катары Кыргыз Республикасынын Конституциясы, мыйзамдары, Президенттин Указдары, өкмөттүн токтомдору, айыл, суу чарба жана кайра иштетүү министрлигинин нормативдик документтери, изилденип жаткан проблема боюнча өлкөбүздүн жана чет элдик окумуштуулардын жана экономисттердин эмгектери колдонулду.

Алынган натыйжалар, алардын жаңылыгы жана колдонуу чөйрөсү. Изилдөөнүн негизинде агрардык-жер реформасынын өнүгүү этаптары аныкталды, бул реформанын оң жана терс жактары, аны жүргүзүүдөгү проблемалар көргөзүлдү; “кооперация” жана “дыйкан чарбасы” түшүнүктөрү такталды, дыйкан (фермер) чарбасынын жана жалпы эле айыл чарбасынын өнүгүүсүнө жолтоо болуучу негизги факторлор жана аларды чечүүнүн жолдору аныкталды; чет өлкөлөрдөгү кооперацияны өнүктүрүүнүн тажрыйбасы чагылдырылып, аларды Кыргыз Республикасынын шартында колдонуунун мүмкүнчүлүктөрү көргөзүлдү; фермердик кооперацияны классификациялоонун методологиялык негиздери жакшыртылды, анын негизги формалары жана түрлөрү аныкталды; рыноктун шартында агрардык секторду мамлекеттик жөнгө салуунун приоритеттүү багыттары такталды жана аларды колдонуу

боюнча илимий-практикалык сунуштар жана реконмендациялар берилди; азыркы шартта айылдык кеңеш кызматтарын өнүктүрүү боюнча илимий-практикалык сунуштар жана реконмендациялар берилди; айыл чарбасындагы башкаруу эсебинин жана аудиттин концептуалдык негиздери иштелип чыкты; дыйкан (фермер) чарбаларында жана алардын бирикмелеринде финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарынын талаптарына ылайык эсеп-кысап жүргүзүүнүн конкреттүү формалары жана методдору аныкталып, сунушталды; айыл чарба тармагындагы аудиттин концептуалдык негиздери иштелип чыкты жана аудиттин эл аралык стандарттарына ылайык айыл чарба ишканаларында аудитти өнүктүрүү боюнча так практикалык сунуштар берилди.

RESUME

Omuralieva Damira Kemelovna

«Development of cooperative agrarian forms and their account-informative providing» (on the materials of Kyrgyz Republic), dissertation on the competition of academic degree of Doctor of economic sciences.

08.00.05- Economic and management of national economy

(Agrarian-industry economy)

08.00.12- Accounting, statistics

Key words. Agrarian sector, agrarian-land reform, farms, cooperatives, state management of agrarian sector, agricultural consultative services, accounting of the farming, audit of the farming.

The object of investigation is the cooperative- integration relationships on the agro industry complex.

The subjects of investigation are the principles of creation, regularity and features of functioning cooperative agrarian forms and features of record keeping in them in the conditions of transitional economy.

Theoretic and methodological basis of investigation is the system approach to the study of categories, preconditions and main principles, experience of developed countries of the former Soviet republics and Far foreign countries, history, lawful and economic aspects of cooperative relationships. In the conducting investigations of normative-lawful basic work were the Constitution of Kyrgyz Republic, Decrees of President, regulations of Government, regulations of Ministry of farm, and water industry and processing industry of Kyrgyz Republic, works of domestic and foreign scientists and economists by investigation problem.

Received results, their newness and usage sphere. On the basis of conducted investigation were determined the stages of development of agrarian-land reform, showed positive parts and problems its realization; in the study foreign experience and native history of development cooperation in the farm defined notions as 'cooperation', "farming", defined main factors, keeping back development of farms and agrarian sector as a whole and ways of their solution; elucidated the experience of development cooperation in the foreign countries and opportunities of its usage in

the conditions of Kyrgyz Republic, improved methodological approaches to the elaboration classifications of farm cooperative, defined the main kinds and forms of this cooperation; allocated priority directions of state management of agrarian sector in the market conditions; proved concrete scientific-practice proposals and recommendations by the main directions of state management of agrarian sector with the aim of ensuring successful its functioning in the market conditions; proved concrete scientific-practice proposals and recommendations by development different forms of rural consultative services in the modern conditions; formed conceptive fundamentals of management accounts and audit in agricultural production; defined concrete forms and methods leading accounting in farms and their associations with the account of International Standards of Financial Accounting demands; worked conceptive fundamentals of audit in agricultural production and worked concrete practice recommendations by development inner audit in agricultural enterprises with the account of demands of international audit standards.

