Содержание

Введение

1. Обзор литературы
2. Экономико-финансовая характеристика СПК "Занарочанский" Мядельского района Минской области
3. Сущность издержек производства и классификация затрат
4. Учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка

4.1 Первичный и сводный учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка

4.2 Синтетический и аналитический учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка

4.3 Учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка при автоматизированной форме учета

4.4 Порядок распределения списания затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка

Заключение

Список использованной литературы

Введение

Процесс создания материальных благ всегда является творческим соединением человека и природы. Техника является взаимодействующим звеном в этом процессе.

Рабочая машина пришла на смену примитивному орудию труда, которая во много раз увеличила производительность труда. В ней воспроизводятся в видоизмененном виде все те движения, которые применял исполнитель при ручной обработке.

По мере научно-технического процесса машины применяются почти во всех отраслях и процессах производства. Практически нет ни одного предприятия промышленности, строительства, сельского хозяйства, которые не пользовались бы услугами машинно-тракторного парка. Велика его роль в удовлетворении потребностей населения в транспортных работах.

Главной задачей, стоящей перед работниками машинно-тракторного парка остается своевременное, качественное и полное удовлетворение народного хозяйства и населения в транспортных работах и повышение экономической эффективности работы отрасли. Эту задачу необходимо решать путем внедрения передового опыта, использования более совершенных технологий, прогрессивных способов перевозки грузов, а также совершенствованием систем бухгалтерского учета и контроля за деятельностью всех служб внутри предприятий. В условиях становления рыночных отношений важным фактором повышения эффективности народного хозяйства является обеспечение стабильности работы всех видов транспорта. Вести производство необходимо экономно, добиваясь при этом большего экономического эффекта с минимальными материальными, трудовыми и финансовыми затратами.

С каждым годом увеличивается объем работ, выполняемых тракторами. Это требует такой организации учета затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка, при которой можно было бы и вскрыть внутренние резервы снижения себестоимости тракторных работ и выполнения эффективности использования тракторов.

Поэтому особое внимание должно уделяться анализу использования машинно-тракторного парка, который занимает значительную долю в общей сумме основных средств производства. Повышение эффективности использования имеющихся тракторов позволит без дополнительных инвестиций увеличить объем механизированных работ, сократить сроки их выполнения, повысить уровень механизации трудоемких процессов, снизить себестоимость продукции. В связи с этим анализ использования машинно-тракторного парка имеет большое значение.

На основании выше указанного можно сказать, что проведение анализа затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, необходимо для более эффективного использования машинно-тракторного парка.

Основным источником информации для проведения анализа хозяйственной деятельности и в частности деятельности машинно-тракторного парка являются данные бухгалтерского учета. Поэтому большое значение имеет достоверность и объективность информации, в определенной мере на эти качественные показатели влияет организация бухгалтерского учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка являются: контроль за сохранностью и использованием производственных расходов, необходимых для работы машинно-тракторного парка; учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка.

Необходимо отметить, что от того на сколько четко и правильно организован учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка зависит правильное исчисление себестоимости транспортных работ, списание и определение калькуляционных разниц, начисление заработной платы механизаторам, что естественно влияет на результаты деятельности предприятия в целом. Поэтому для предприятий является актуальной проблема не только анализа деятельности предприятия, но также и проблема организации и совершенствования бухгалтерского учета.

Целью написания работы является изучение учёта затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, предложения по совершенствованию в соответствии с теоретическими рекомендациями.

Теоретической основой для написания работы послужили сборники научных трудов, учебники, учебные пособия.

1. Обзор литературы

Классификация затрат на производство является важным элементом в системе организации учета затрат. И от того, насколько четко и правильно организован учет затрат зависит себестоимость производимой продукции. Однако нет единого мнения в определении классификационных признаков и их содержании.

О.А.Агеева [1] отмечает, что "при организации учета затрат наиболее часто применяется классификация затрат по экономическому содержанию: по экономическим элементам и по статьям калькуляции".

В получения наиболее достоверной учетной информации, позволяющей принять конкретные меры по снижению затрат на производство, по мнению З. Н. Кулько и А. В. Антаньковой [11], затраты следует группировать по учетно-расчетным признакам. Данная группировка будет характеризовать организационную и структурную принадлежность и предусматривать деление затрат по месту их возникновения, по отношению к объему производства, по способу отнесения на соответствующий объект их учета, по отношению к калькуляционному периоду, по сфере их возникновения и по сфере охвата планом.

Учет затрат должен быть построен так, чтобы каждая статья расходов дала возможность судить об экономической целесообразности работы подразделений организации и отдельных процессов производства, при этом должна обеспечиваться информация об уровне отдельных видов расходов, их значимости в управлении производством.

О. П. Липинская, Э. В. Абрамович [7] утверждают, что в настоящее время важнейшей задачей для производителей является снижение себестоимости и повышение конкурентоспособности продукции, т.к. эффективно функционируют только те предприятия, которые соизмеряют доходы с затратами. В условиях рыночной экономики основным и успешным продвижением товара на рынке, наряду с ценовым, является фактор качества. На уровень себестоимости продукции значительное влияние оказывают такие факторы как: рост цен на сырье, материалы, топливо, которые используются для производства продукции и другие факторы.

Для принятия управленческих решений стратегия управления текущими затратами сводится к определению:

* суммарных текущих затрат, которые необходимы для выпуска определенного объема продукции;
* запаса финансовой прочности;
* сроков окупаемости текущих затрат предприятия;
* оптимального соотношения между постоянными и переменными затратами.

Затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузочно-разгрузочных и транспортных работах, учитываются предварительно на счете 24 "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования". При этом затраты по содержанию машинно-тракторного парка, а также комбайнов и других самоходных машин по их видам учитываются на отдельных аналитических счетах. Сельскохозяйственные организации могут учитывать эти затраты на отдельных счетах внутри счета 23 "Вспомогательные производства".

Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, комбайнеров, а также стоимость нефтепродуктов, использованных тракторами, комбайнами и другими самоходными сельскохозяйственными машинами, на счете 24 (или 23) не учитывают. Их включают в состав затрат на возделывание сельскохозяйственных культур и затрат незавершенного производства, на содержание отдельных видов и технологических групп скота, в состав транспортно-заготовительных расходов и относят на счета: 20 "Основное производство", 07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материалов" и др.

Затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники и другие распределяются в конце отчетного периода (месяца, квартала) на объекты учета (культуры, группы культур, виды и технологические группы скота и т.п.), включая расходы на транспортные работы тракторов, пропорционально стоимости израсходованного топлива.

Е. А. Шугаева, О. В. Жданко [26] предлагают с целью усиления контроля за эффективным использованием машинно-тракторного парка, а также формирования реальной себестоимости сельскохозяйственной продукции, целесообразно учет затрат по машинно-тракторному парку вести в разрезе следующих аналитических счетов:

24-1.1 "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах";

24-1.2 "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на тракторных работах";

24-1.3 "Общие затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка".

На аналитическом счете "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах" следует учитывать затраты на выполнение полевых работ в разрезе следующих статей: 1. Расходы на оплату труда; 2. Отчисления на социальные нужды; 3. Топливо; 4. Расходы денежных средств.

На статью "Расходы на оплату труда" следует относить основную и дополнительную заработную плату трактористов, занятых в растениеводстве, надбавка за классность, стаж работы, премии (кроме транспортных работ).

По статье "Отчисления на социальные нужды" учитывают обязательное отчисление в фонд социальной защиты населения, а также взносы на пенсионное обеспечение от всех видов оплаты труда.

На статью "Топливо" относят стоимость израсходованного топлива (кроме транспортных работ).

На статью "Расходы денежных средств" относят суммы платежей по страхованию трактористов-машинистов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Суммы указанных затрат ежемесячно списывают транзитом на соответствующие объекты учета по основному производству.

На втором аналитическом счете "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на транспортных работах" следует учитывать затраты на транспортные работы в разрезе следующих статей: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, топливо и расходы денежных средств. Ежемесячно указанные затраты следует транзитом относить на соответствующие объекты учета затрат.

На аналитическом счете "Общие затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка" учет затрат в течение года следует вести в разрезе следующих статей затрат:

1. Расходы по содержанию и эксплуатации амортизационных средств;
2. Работы и услуги;
3. Расходы денежных средств;
4. Расходы по организации производства и управлению;
5. Прочие затраты.

По первой статье следует учитывать суммы начисленных амортизационных отчислений и расходы на ремонт по тракторам, навескам и прицепным сельскохозяйственным машинам, гаражам, транспортным тележкам, навесам.

На вторую статью относят стоимость услуг вспомогательных производств и сторонних организаций по обслуживанию машинно-тракторного парка.

На третью статью относят налоги, сборы и платежи в бюджет, страховые платежи по страхованию основных средств машинно-тракторного парка.

По четвертой статье отражают расходы по управлению тракторной бригадой, содержанию гаражей, навесов.

На пятую статью относят стоимость отпущенного инвентаря и хозяйственных принадлежностей, выданной спецодежды, затраты на охрану труда и технику безопасности и др.

Затраты, учтенные на данном аналитическом счете, в конце месяца распределяют и списывают на аналитические счета "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах" и "Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на транспортных работах" пропорционально прямым затратам, учтенным на данных аналитических счетах.

Также Е. А. Шугаева и О. В. Жданко [26] рекомендуют распределение затрат машинно-тракторного парка оформлять ведомостью распределения затрат машинно-тракторного парка. В ней целесообразно предусмотреть объекты учета затрат в растениеводстве и в других отраслях, по каждому объекту аналитического учета.

Если рассматривать начисление амортизации по сельскохозяйственной техники, которое предлагают Е.П. Баркулова и И. М. Мурачева [5], то интенсивное ее использование, с одной стороны, обеспечивает увеличение общей выработки на машину, а с другой – ведет к сокращению срока ее службы, более быстрому изнашиванию узлов и механизмов непосредственно на производстве конкретных культур, видов работ. Значит, амортизация машинно-тракторного парка по своему экономическому содержанию является прямым видом затрат. Следовательно, суммы начисленной амортизации должны зависеть от объема выполненных работ или количества часов работы.

В связи с этим по объектам, которые относятся к активной части основных средств (сельскохозяйственные машины, трактора, комбайны), мы рекомендуем применять производительный способ начисления амортизации. Этот способ заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема работ и услуг, выполненных в текущем периоде, к ресурсу объекта, определенному решением комиссии, то есть количеству работ или услуг в натуральных показателях, которое в соответствии с технической документацией может быть выполнено на протяжении всего срока эксплуатации объекта.

По мнению В. К. Хорошенкова [22], совершенствование отечественных и зарубежных машинно-тракторных сельскохозяйственных агрегатов направлено на повышение производительности труда, снижение энергетических затрат, повешение качества выполнения технологических операций и увеличение урожайности растениеводческой продукции при различных погодных условиях, а также с целью улучшения эргономических показателей и условий работы механизатора. Решение этих задач практически невозможно без создания автономных средств автоматизации, которые бы достаточно просто интегрировались в структуру трактора, обеспечивая контроль основных энергетических, технологических и эксплуатационных параметров трактора, как мобильного энергетического средства, а также контроль и управление агрегатируемых машин. Анализ развития электронных средств, устанавливаемых на машинно-тракторных агрегатах, и проведенные научные исследования показывают, что использование средств автоматизации должно обеспечивать комплексный контроль и управление за энергетическим и эксплуатационными показателями, позволяющими получить максимальный эффект.

Также важное значение имеет контроль за качеством изделий выбывшей из эксплуатации техники, что отмечает Н. В. Алдошин [2]: утилизация выбывшей из эксплуатации автотракторной и сельскохозяйственной техники – сложный и трудоемкий процесс, включающий последовательность взаимосвязанных операций. Так, после сбора такой техники и доставки ее в специализированные предприятия по утилизации необходимо провести ее "осушку", т.е. удаление технологических жидкостей с сортировкой по видам, а также демонтаж и диагностирование снятых узлов и агрегатов с выявлением пригодных к дальнейшему использованию или восстановлению, детальную разборку и сортировку узлов, непригодных для восстановления, по видам материалов и подготовить вторичное сырье к переработке (прессование, измельчение и др.). При утилизации выбывшей из эксплуатации техники часть демонтируемых агрегатов, узлов и деталей могут быть повторно использованы в качестве запасных частей. Такие изделия могут достигать 15% в объеме утилизируемого сырья.

Е. А. Шугаева [25] уточняет, что когда речь идёт о выборе оптимального варианта машин и оборудования, нужно иметь в виду на технически более совершенную машину, а экономически целесообразную, потому что эта машина – средство производства.

Работы по обслуживанию машинно-тракторного парка, автомобилей, оборудования животноводческих ферм производят соответствующие станции технического обслуживания (СТО). Затраты на их содержание, а также по уходу за машинами и механизмами как собственными, так и в процессе их эксплуатации учитывают по видам выполненных работ заказчикам на аналитических счетах субсчета 20-6. Калькуляционные статьи по затратам на производство и корреспонденции счетов по ним такие же, как и по ремонтным работам. По окончании работ по техническому обслуживанию животноводческих ферм обычно составляется приемо-сдаточный акт, в котором приведены перечень выполненных работ и их стоимость.

В. К. Капустин и Ю. Е. Глазков [9] отмечают, что перед агропромышленным комплексом (АПК) нашей страны поставлена задача в ближайшее время довести объем производства сельскохозяйственной продукции до уровня, обеспечивающего потребление населением отечественных продуктов питания в соответствии с медицинскими нормами. В решении этой задачи приоритетное место занимает организация машинно-технологической системы АПК, включающей в себя машинные технологии производства сельскохозяйственной продукции, инженерно-техническую сервисную инфраструктуру, а также отрасли, обеспечивающие АПК техникой и энергетическими ресурсами. Выполнение поставленной задачи затрудняется тем, что машинно-тракторный парк ежегодно сокращается на 40…50 тыс.единиц; из-за использования изношенной техники многие полевые работы выполняются с низким качеством и не в оптимальные агротехнические сроки, часть технологических операций выполняются не в полном объеме, новые технологии возделывания и уборки сельскохозяйственных культур внедряются недостаточно эффективно.

Обеспечить надежность техники довольно дорого, поэтому в нынешних сложных финансовых условиях отечественные производители вынуждены выпускать более дешевую, но менее надежную технику. Значительную часть сельскохозяйственных машин выпускают предприятия, не имеющие в достаточном количестве квалифицированных кадров, оборудования, современных материалов, специального оборудования для упрочнения рабочих органов. В сложившихся экономических условиях с непрогнозируемым и неравномерным ростом цен на материалы, комплектующие изделия и энергоносители оптимизировать показатели надежности практически невозможно. Кроме того, в связи с изменением государственного устройства целевая функция – народнохозяйственный эффект за срок службы машины (8…10 лет) заменен на безотказный в гарантийный период. Основными документами, регламентирующими проверки, регулировки, настройки сельскохозяйственных машин и агрегатов являются ГОСТ, инструкции по эксплуатации и паспорта заводов изготовителей. Внедрение технологического обслуживания позволит проводить полевые механизированные работы в оптимальные агротехнические сроки и с высоким качеством, что, естественно, скажется на получении высоких стабильных урожаев сельскохозяйственных культур и выполнении поставленных перед АПК задач.

В. Б. Каменко [8] в своей статье отметил, что с 1 января 2010 года в Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь определены затраты, которые не учитываются при налогообложении (статья 131). В указанной статье не содержится нормы, что расходы на содержание более одного служебного легкового автомобиля не учитываются при налогообложении.

По мнению И. М. Мурачевой [16], для обеспечения равномерного включения затрат на ремонт основных средств машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях возможно создание специального резерва на ремонт основных средств. Следует отметить, что учет амортизационных отчислений, затрат на ремонт и других расходов по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственной техники необходимо вести в отдельной накопительной ведомости по видам (группам) основных средств в соответствии с базой из распределения. После распределения затрат аналитический счет "Машинно-тракторный парк" закрывается и остатка на конец отчетного периода не имеет.

1. Экономико-финансовая характеристика СПК "Занарочанский" Мядельского района Минской области

Вышестоящая организация: Управление сельского хозяйства и продовольствия Мядельского райисполкома. Форма собственности: кооперативная. Р/с 2012210140046 в ОАО БелАПБ г.Мядель РКЦ № 10, код 914

Колхоз "Путь к коммунизму" образован 29.07.1949 года. В ноябре 1973 года присоединен к колхозу "Путь к коммунизму" колхоз "Борец". Колхоз "Путь к коммунизму" 16.07.2003 реформирован в СПК "Занарочанский". СПК "Занарочанский" расположен на южном берегу озера "Нарочь" на расстоянии 25 км. от районного центра г.Мядель. Ближайшая железнодорожная станция "Княгинин" расположена на расстоянии 36 км.

СПК "Занарочанский" специализируется в животноводстве на производстве молока и мяса, в растениеводстве – производство семян. Общая земельная площадь 3332 га, в том числе сельскохозяйственные угодья занимают 2853 га, из них пашня – 1485 га, сенокосы общей площадью 1356 га, в т.ч. улучшенные – 379 га, или 68%. В СПК имеется 586 га пастбищ, в т.ч. коренного улучшения – 849 га, многолетние насаждения – 12 га. Балл сельскохозяйственных угодий 25,3, балл пашни 27,3.

Среднегодовая численность работающих составляет 127 человек. В состав СПК входит пять животноводческих ферм, из них МТФ, на которых содержится 534 коровы дойного стада. Одна ферма по доращиванию молодняка и племенному производству, одна свиноводческая ферма. Общее поголовье КРС – 1737 голов, 576 голов свиней.

Валовое производство продукции за 2009 год составило:

* производство молока 3210 т, удой на корову 5858 кг.
* производство КРС составило 288 т, среднесуточный привес – 581 гр.
* производство свинины составило 85 т, среднесуточный привес – 355 гр.
* производство зерна в амбарном весе составило 1540 т при урожайности 20,6 ц/га

Выход кормовых единиц на 1 б/га сельхозугодий равен 105,3, пашни – 152,4; производство картофеля составило 269 т при урожайности 134,5 ц/га. В расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий СПК произведено молока 797 ц, мяса – 73,6 ц.

На 1.01.2010 года в наличии имеется 23 тракторов, 9 грузовых автомашин, зерноуборочных комбайнов – 8, кормоуборочных – 3, самоходных косилок – 4.

Производство валовой продукции в 2009 году в сопоставимых ценах составило 5719 млн.руб, Рост производства к уровню 2008 года составил 105%.

* Коэффициент текущей ликвидности составил на: 01.01.2008г. – 1.6

01.01.2009г. – 3.4

* Чистые активы на 01.01.2010г. – 3 766 млн.руб.
* Балансовая прибыль – 528 млн.руб.
* Рентабельность – 36,0%.
* Дебиторская задолженность на 1.01.2010г. – 227 млн.руб.
* Кредиторская задолженность на 1.01.2010г. – 1 492 млн.руб.

в том числе лизинг - 1 158 млн.руб.

* Кредиты банка: краткосрочные на 1.01.2010г. – 0 млн.руб., долгосрочные на 1.01.2010г. – 254 млн.руб.

Земля - главное средство производства в сельском хозяйстве. От обеспеченности земельными ресурсами во многом зависят результаты производственно-финансовой деятельности хозяйства.

Для объективного анализа земельных угодий следует рассмотреть структуру землепользования в динамике за 2007-2009 годы, которая произведена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Состав и структура землепользования сельскохозяйственной организации (СПК "Занарочанский").

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Экспликация земель | Годы | | | | | | В среднем  за 3 года | |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| га | % | га | % | га | % | Га | % |
| Общая  земельная площадь | 3437 | 100,0 | 3447 | 100,0 | 3448 | 100,0 | 3444 | 100,0 |
| в т.ч. сельхозземель | 2924 | 85,1 | 2933 | 85,1 | 2929 | 84,9 | 2929 | 85,0 |
| из них:   * пахотных   - сенокосы | 1469  1443 | 42,7  42,1 | 1478  1443 | 42,9  41,9 | 1474  1443 | 42,7  41,9 | 1474  1443 | 42,8  42,1 |
| Несельхозземель | 513 | 14,9 | 514 | 14,9 | 519 | 15,1 | 515 | 15,0 |
| в т.ч.  - под водными объектами | 66 | 1,9 | 66 | 1,9 | 66 | 1,9 | 66 | 1,9 |
| Наличие осушенных земель | 950 | 27,6 | 950 | 27,6 | 950 | 27,6 | 950 | 27,6 |
| Качество почвы, баллов:  -сельхозземель  -пахотных | 25,3  27,3 | | 25,3  27,3 | | 25,3  27,3 | | 25,3  27,3 | |

Данные таблицы 1.1 показывают, что общая земельная площадь в среднем за 3 года составляет 3444 га, в 2009 году по сравнению с 2007 годом уменьшилась площадь с/х угодий на 0,1 %, площадь пашни не изменилась, площадь сенокосов уменьшилась на 0,2 %, несельхозземли увеличились на 2 га. Наличие осушенных земель составляет 950 га, что на протяжении данных лет не изменялось.

Результаты хозяйственной деятельности во многом зависят от уровня специализации сложившейся на предприятии. Специализация сельскохозяйственного производства развивается под воздействием, с одной стороны углубляется общественное разделение труда, а с другой стороны особенности сельскохозяйственного производства : сезонность, особая роль земли вызывает необходимость развития многоотраслевых предприятий. Дополнительные отрасли часто необходимы для нормального функционирования основных отраслей. Многие дополнительные отрасли ускоряют оборачиваемость капитала, повышают эффективность использования земельных ресурсов и основных средств.

Основным показателем, характеризующим специализацию сельскохозяйственного предприятия, является структура товарной продукции. Рассмотрим данный показатель анализируемого предприятия за последние 3 года в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Состав и структура товарной продукции в млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Годы | | | | | | В среднем  за 3 года | |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| Млн.  руб. | % | Млн.  руб. | % | Млн.  руб. | % | Млн.  руб. | % |
| Зерно | 460 | 24,1 | 555 | 20,6 | 569 | 20,9 | 528 | 21,6 |
| Рапс | 26 | 1,4 | 33 | 1,2 | 116 | 4,3 | 58 | 2,4 |
| Картофель | 8 | 0,4 | 8 | 0,3 | 4 | 0,1 | 7 | 0,3 |
| Другая продукция растениеводства | 2 | 0,1 | 2 | 0,1 | 3 | 0,1 | 2 | 0,1 |
| Итого по растениеводству | 496 | 26,0 | 598 | 22,2 | 692 | 25,5 | 595 | 24,4 |
| КРС (в ж.м.) на мясо | 19 | 1,0 | 26 | 1,0 | 42 | 1,5 | 29 | 1,2 |
| Молоко | 1396 | 73,1 | 2073 | 76,9 | 1985 | 73,0 | 1818 | 74,4 |
| Итого по животноводству | 1415 | 74,0 | 2099 | 77,8 | 2027 | 74,5 | 1847 | 75,6 |
| Всего по сельскому хозяйству | 1911 | 100,0 | 2697 | 100,0 | 2719 | 100,0 | 2442 | 100,0 |

Как видно из данных таблицы 1.2 в структуре товарной продукции наибольший удельный вес в объеме реализованной продукции занимает выручка от реализации продукции животноводства ( удельный вес 75,6%). За анализируемый период удельный вес то увеличивался, то снижался. Основным направлением в данной отрасли, от которого регулярно поступает выручка, является молочная продукция. Ее удельный вес в общей выручке животноводства занимает 74,4%, выручка от реализации КРС в живом весе занимает 1,2%. Второе место после выручки от реализации животноводческой продукции занимает выручка от реализации продукции растениеводства. Наибольший удельный вес в основном занимают зерновые культуры 21,6%. Следовательно, специализация предприятия: молочно – мясная с развитым производством зерна.

Большое значение для увеличения объема производимой продукции и повышения эффективности производства имеет обеспеченность хозяйства необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование. Для более полного анализа представим трудовые ресурсы СПК "Занарочанский" в виде таблицы 1.3.

издержка учет затрата синтетический списание

Таблица 1.3 - Состав и структура рабочей силы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы работников | Годы | | | | | | Отчетный год +,- к базисному, п.п. |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Руководители | 1 | 0,9 | 1 | 0,9 | 1 | 0,9 | 0 |
| Главные специалисты | 7 | 5,8 | 7 | 6,0 | 6 | 4,9 | -0,9 |
| Специалисты | 12 | 9,9 | 11 | 9,4 | 11 | 9,0 | -0,9 |
| Работники, обслуживающие КРС | 31 | 25,6 | 30 | 25,6 | 33 | 27,0 | 1,4 |
| Операторы машинного доения | 16 | 13,2 | 16 | 13,7 | 16 | 13,1 | -0,1 |
| Слесари | 4 | 3,3 | 4 | 3,4 | 4 | 3,3 | 0 |
| Трактористы | 19 | 15,7 | 17 | 14,5 | 19 | 15,6 | -0,1 |
| Водители | 8 | 6,6 | 8 | 6,8 | 7 | 5,7 | -0,9 |
| Другие работники | 23 | 19,0 | 23 | 19,7 | 25 | 20,5 | 1,5 |
| Итого | 121 | 100,0 | 117 | 100,0 | 122 | 100,0 | \* |

По данным таблицы видно, что наибольший удельный вес занимают работники, обслуживающие КРС, а также операторы машинного доения, трактористы и другие работники. В течение трех последних лет численность по каждой группе практически не изменилась.

Чтобы проанализировать обеспеченность производства рабочей силы и ее использование в СПК "Занарочанский" рассмотрим данные таблицы 1.4.

Таблица 1.4 - Обеспеченность производства рабочей силой и ее использование

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | В среднем за 3 года | Темп роста, % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 127 | 125 | 126 | 126 | 99,2 |
| в т.ч. трудоспособных | 121 | 117 | 122 | 120 | 100,8 |
| Нагрузка на 1 трудоспособного, га:  сельхозземель  пахотных | 24,2  12,1 | 25,1  12,6 | 24,0  12,1 | 24,4  12,3 | 99,2  100 |

Как показывают данные таблицы 1.4, СПК "Занарочанский" полностью обеспечено трудовыми ресурсами. Численность трудовых ресурсов колеблется, а в 2009 по сравнению с 2007г. она уменьшилась на 0,8%. По сравнению с 2007г. в 2008г. нагрузка с/х угодий увеличилась на 0,9 га и уменьшилась в 2009г. на 0,2 га по сравнению с 2007г. Нагрузка пашни в 2009г. на 1 трудоспособного работника не изменилась по сравнению с 2007г., а в 2008г. увеличилась на 0,5 га по сравнению с 2007г.

Важным фактором, от которого зависят результаты хозяйствования, в частности качество, полнота и своевременность выполнения с/х работ, а значит, и объем производства продукции, ее себестоимость и финансовое состояние предприятия, является обеспеченность хозяйства основными средствами производства и эффективность их использования. Для анализа основных фондов в изучаемом хозяйстве изобразим их структуру в виде таблицы 1.5.

Таблица 1.5 - Состав и структура основных производственных фондов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | Годы | | | | | | Отчетный год +, к базисному, п.п. |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| млн.  руб. | % | млн.  руб. | % | млн.  руб. | % |
| Здания и сооружения | 3317 | 43,4 | 3480 | 39,6 | 4240 | 41,4 | -2,0 |
| Передаточные устройства | 201 | 2,6 | 201 | 2,3 | 201 | 2,0 | -0,6 |
| Машины и оборудование | 3294 | 43,0 | 4091 | 46,6 | 4404 | 43,1 | 0,1 |
| Транспортные средства | 207 | 2,7 | 207 | 2,4 | 377 | 3,7 | 1,0 |
| Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь | 1 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 0 |
| Рабочий скот и животные основного стада | 630 | 8,3 | 799 | 9,1 | 1002 | 9,8 | 1,5 |
| Итого | 7650 | 100,0 | 8779 | 100,0 | 10228 | 100,0 | \* |

Как видно из таблицы 1.5 в структуре основных средств наибольший удельный вес занимают здания и сооружения, а также машины и оборудование. Если в 2007г. здания и сооружения составляли 43,4% в структуре основных средств, то в 2009г. они уменьшились и составили 41,4%, а машины и оборудование по сравнению с 2007г. в 2009г. увеличились на 0,1%. Удельный вес рабочего скота и животных основного стада значительно изменялся, в 2009г. по сравнению с 2007г. в 1,5 раза увеличился. Все эти изменения в структуре основных средств обусловлены поступлением и выбытием основных средств, а также увеличение их стоимости зависит от воздействия инфляции.

Таблица 1.6 - Обеспеченность производства основными и оборотными фондами и их использование.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | Темп роста, % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Фондовооруженность, млн.руб/чел. | 55,6 | 65,7 | 75,4 | 135,6 |
| Коэффициент (темп) прироста основных средств | 1,2 | 1,1 | 1,2 | 100,0 |
| Фондооснащенность, млн. руб/ 100 га с.х. земель | 4,8 | 2,8 | 3,2 | 66,7 |
| Фондоотдача основных средств, руб/руб. | 0,4 | 0,5 | 0,6 | 150 |

Фондовооруженность на протяжении трех лет увеличилась, по сравнению с 2007г на 35,6% в 2009г. Фондооснащенность снижалась, а коэффициент прироста основных средств не изменялся.

Одним из факторов, определяющих объем производства, и эффективность отрасли растениеводства в предприятии является урожайность с/х культур. Урожайности основных культур за три года приведем в таблице 1.7.

Таблица 1.7 - Урожайность основных культур и продуктивность животных.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | В среднем за 3 года | Темп роста, % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Урожайность, ц/га:   * зерновых | 24,9 | 33,4 | 35,0 | 31,1 | 140,6 |
| в т. ч.:   * озимые зерновые | 23,1 | 34,7 | 31,6 | 29,8 | 136,8 |
| * яровые зерновые | 27,3 | 29,8 | 38,8 | 31,9 | 142,1 |
| * зернобобовые | 23,3 | 40,7 | 37,0 | 33,7 | 158,8 |
| * картофель | 181,6 | 238 | 64 | 161,2 | 35,2 |
| * овощи открытого грунта | 150 | - | 10 | 53,3 | 6,7 |
| * рапс | 10,3 | 16,4 | 13,6 | 13,4 | 132,0 |
| * кормовые корнеплоды | 262 | 366,8 | 370 | 332,9 | 141,2 |
| Удой от одной среднегодовой коровы, кг/гол. | 5064 | 5492 | 5858 | 5471,3 | 115,7 |
| Среднесуточный прирост ж.м. КРС, г | 483 | 502 | 581 | 522 | 120,3 |

Проанализировав данные таблицы 1.7 можно сделать вывод, что 2009 г. по урожайности зерновых, зернобобовых культур, рапса, кормовых корнеплодов был более благоприятным, чем предыдущие годы. Урожайность картофеля и овощей открытого грунта значительно уменьшилась по сравнению с 2007 году, а в 2008 году вообще не выращивали овощи открытого грунта. В животноводстве наблюдается рост среднегодового удоя от одной коровы на 794 кг (на 15,7%) в 2009г. по сравнению с 2007г, также увеличился и среднесуточный прирост ж.м. КРС на 20,3% по сравнению с 2007г. Высокие показатели свидетельствуют о том, что в хозяйстве созданы благоприятные условия по выращиванию с/х культур, а также для воспроизводства животных и выпуска продукции животноводства. Это является важным условием для обеспечения нормальной деятельности СПК "Занарочанский". Чтобы изучить эффективность деятельности хозяйства рассмотрим данные таблицы 1.8.

Таблица 1.8 - Уровень трудоемкости производства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | В среднем за 3 года | Темп роста, % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Трудоемкость производства, чел.-час/ц:   * зерна | 37434 | 21344 | 16812 | 25196,7 | 44,9 |
| * картофеля | 3270 | 952 | 96 | 1439,3 | 2,9 |
| * рапса | 144 | 246 | 136 | 175,3 | 94,4 |
| * молока | 277000 | 288384 | 321000 | 295461,3 | 115,9 |
| * прироста ж.м. КРС | 13014 | 15067 | 12960 | 13680,3 | 99,6 |

Из данных таблицы видно, что трудоемкость производства на протяжении трех лет значительно изменялась, особенно затраты на молоко в 2009г. увеличились на 15,9% по сравнению с 2007г.

Таблица 1.9 - Себестоимость производства сельскохозяйственной продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | В среднем за 3 года | Темп роста, % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Себестоимость производства 1 т, тыс. руб.:   * зерна | 299 | 265 | 302 | 288,7 | 101,0 |
| * картофеля | 325 | 218 | 1125 | 556 | 346,2 |
| * рапса | 458 | 321 | 662 | 480,3 | 144,5 |
| * молока | 425 | 485 | 523 | 476,7 | 123,0 |
| * прироста ж.м. КРС | 3855 | 5198 | 5240 | 4764,3 | 135,9 |
| Всего по хозяйству | 5362 | 6487 | 7852 | 6567 | \* |

По данным таблицы видно, что себестоимость производства на протяжении трех лет значительно увеличивалась.

Таблица 1.10 Показатели платежеспособности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | Норматив |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,17 | 0,31 | 0,41 | 0,2 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,6 | 5,17 | 3,71 | 1,5 |
| Коэффициент платежеспособности | 1,21 | 1,45 | 1,7 | 1,0 |

Анализ данных таблицы 1.10 показывает, что в 2009 г. показатель платежеспособности предприятия увеличился на 40,5% по отношению к 2007 г. Хозяйство было обеспечено собственными оборотными средствами на протяжении 2007-2009гг и они увеличивались. Коэффициент текущей ликвидности, то снижался, то увеличился. Таким образом, можно сказать, что СПК "Занарочанский" находился в хорошем финансовом состоянии.

Отдел бухгалтерии возглавляет главный бухгалтер. Он устанавливает график документооборота, разрабатывает и утверждает должностные инструкции (Приложение 3) подчиненных ему работников, регламентирует их обязанности и права в вопросах ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется согласно учетной политике (Приложение 1), составленной на основании Закона РБ " О бухгалтерском учете и отчетности". В хозяйстве ведется график документооборота (Приложение 2). В организации используется рабочий план счетов (Приложение 4), имеется график распределения обязанностей (Приложение 5).

В СПК "Занарочанский" применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства.

1. Сущность издержек производства и классификация затрат

Для обеспечения непрерывного функционирования производства требуются постоянные затраты во всех сферах деятельности предприятия: в сфере производства, обращения, капитальных вложений, управления и обслуживания работников. Каждая из этих групп затрат производится на конкретном участке хозяйственной деятельности, на определенной стадии кругооборота средств и с этих позиций имеет различное экономическое содержание.

Затраты в сфере производства – это затраты производственной стадии, которые включают затраты труда и средств производства, направленные непосредственно на производство продукции. В зависимости от места возникновения затраты подразделяются по конкретным отраслям и видам производств:

* затраты в основном производстве (растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве);
* затраты во вспомогательных производствах, т.е. производствах, обслуживающих основные отрасли, выполняющих для них определенные работы (или оказывающих услуги), не имея при этом самостоятельного значения в организации;
* затраты в прочих производствах, обслуживающих основное (организации общественного питания, пошивочные, ремонтные и другие мастерские бытового обслуживания).

Таблица 3.1 - Классификация производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

|  |  |
| --- | --- |
| Признак классификации (группировки затрат) | Элементы классификации |
| Экономическое содержание | * Затраты на оплату труда * Затраты предметов труда * Затраты средств труда |
| Места возникновения и виды деятельности | * Затраты в основных отраслях * Затраты по вспомогательным производствах * Затраты прочих производств и хозяйств |
| Технико-экономическое содержание производственного процесса | * Основные * Накладные (организационно-управленческие) |
| Способ включения в себестоимость | * Прямые, непосредственно относимые на себестоимость продукции * Косвенные, относимые на себестоимость путем распределения |
| Зависимость от объема производства | * Переменные (зависящие от объема производства) * Постоянные (независящие от объема производства) * Условно-постоянные (зависящие, или мало зависящие от объема производства) |
| Состав затрат | * Элементные, состоящие из одного элемента затрат * Комплексные |
| Сфера кругооборота средств | * Затраты сферы производства * Затраты сферы обращения * Затраты в сфере вложений во внеоборотные активы * Затраты в сфере управления |
| Отношение к отчетному периоду | * Затраты прошлого отчетного периода * Затраты текущего отчетного периода * Затраты будущих отчетных периодов |
| Законченность производственного цикла | * Затраты, относящиеся к готовой продукции * Затраты, приходящиеся к полуфабрикатам * Затраты в незавершенном производстве |
| Период действия | * Затраты, действующие в течение одного производственного цикла * Затраты, действующие в течение нескольких производственных циклов |
| Роль в процессе производства | * Затраты производственные * Затраты непроизводственные |
| Охват планированием | * Затраты планируемые * Затраты непланируемые |
| Охват нормированием | * Затраты нормируемые * Затраты ненормируемые |
| Охват управлением | * Затраты, зависящие от принимаемых управленческих решений * Затраты, неизбежные при любом варианте принятия решения |
| По видам | * Экономические элементы * Калькуляционные статьи |

Поскольку процесс производства протекает непрерывно, то он требует непрерывных затрат труда и средств, выражением которых являются общественные издержки производства, издержки предприятия и себестоимость.

Общественными издержками производства являются, по существу, все затраты основного труда и прошлого труда, овеществленного в средствах производства. В условиях товарного производства общественные издержки производства выступают в стоимостной форме и образуют стоимость произведенного продукта.

В силу экономической обособленности предприятия происходит и обособление издержек производства. В состав издержек хозяйства включают затраты на потребляемые средства производства (сырье, материалы, корма) и на оплату труда работников предприятия.

Обособление издержек предприятия от общей величины стоимости товара объясняется необходимостью воспроизводства в прежнем масштабе основных его элементов: рабочей силы, средств труда и предметов труда. А это нужно для того, чтобы хозяйство могло обеспечить непрерывный процесс производства.

Себестоимость - это объективная экономическая категория, характеризующая производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов предприятия, обусловленная издержками предприятия, обеспечивающее непрерывный оборот средств на основе их простого воспроизводства.

Экономическая сущность издержек состоит в том, что они аккумулируют себестоимость потребленных средств производства и расходы на оплату труда, количественно соответствующие авансированному фонду заработной платы. Издержки производства составляют основу производства, но они не равны себестоимости. Сущность издержек производства заключается в классификации на них затрат, которые идут на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии и отражаемых в балансе как активы предприятия, способных в будущем принести доход.

Расходы представляют собой часть затрат, понесенных предприятием для получения дохода, т.е. уменьшение суммы капитала является результатом деятельности предприятия в течение отчетного периода. По сути расходы характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг). В бухгалтерском учете все доходы соотносятся с затратами на их получение, называемыми расходами.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета расходы включают в себя убытки и затраты, которые возникают в ходе основной деятельности.

В отечественной практике понятие "издержки", "затраты", "расходы" отождествляются и для характеристики издержек, непосредственно связанных с производством, применяется термин "затраты на производство".

Рациональная организация учета затрат на производство, определение места и роли их в формировании себестоимости продукции, дальнейшее совершенствование планирования, учета и калькулирования себестоимости возможны на основе научно- обоснованной классификации производственных затрат.

Процесс производства представляет собой соединение живого труда и средств производства ─ предметов труда и средств труда. Предметы труда (семена, корма, удобрения, нефтепродукты и т.п.) полностью используются в производственном процессе. Средства труда (трактора, машины, комбайны) в процессе производства используются частично, поэтому свою стоимость переносят на вновь созданный продукт по частям в виде начисленной амортизации.

Затраты живого труда организации классифицируются по следующим группам: затраты в сфере производства, затраты в сфере обращения, затраты в сфере снабжения (заготовления), затраты в сфере капитальных вложений, затраты в сфере обслуживания работников, затраты в сфере управления.

В сфере сельскохозяйственного производства затраты в зависимости от места их возникновения подразделяются по отраслям и видам производства: затраты в основном производстве ─ растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве; затраты во вспомогательных производствах.

Затраты в сфере обращения ─ это затраты, связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы) и выполнением снабженческих операций (заготовлением и приобретением материалов). В состав коммерческих расходов включают расходы на транспортировку продукции до места нахождения покупателя, затраты на тару, упаковку, рекламу, содержание ларьков на рынке, оплату рыночных и комиссионных сборов, различные маркетинговые услуги, оплату труда работников, занятых реализацией продукции.

Сфера снабжения представляет собой совокупность операций, в результате которых предприятие обеспечивает себя покупными предметами, необходимыми для производства.

Затраты в сфере снабжения (заготовления) состоят из стоимости производственных запасов по ценам приобретения (заготовления) и расходов по заготовке и доставке этих ценностей на предприятие. К расходам по заготовке и доставке товарно-материальных ценностей относятся затраты на оплату погрузочно-разгрузочных работ, комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин, транспортные и командировочные расходы, связанные непосредственно с заготовкой ценностей и доставкой их до места назначения.

Затраты в сфере капитальных вложений ─ это затраты на строительство и приобретение основных средств, их восстановление и расширение, а также затраты на закладку и выращивание многолетних насаждений, формирование основного стада.

Затраты в сфере обслуживания работников ─ расходы предприятия на культурно-бытовые нужды (содержание предприятий бытового обслуживания, детских садов, клубов и др.).

Затраты в сфере управления включают расходы, связанные с осуществлением общего управления хозяйственной деятельности предприятия.

Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

1. материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
2. расходы на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов;
5. прочие затраты.

По отношению к процессу производства затраты делят на основные и накладные. Основными являются затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства. К ним относятся затраты на оплату труда работников, непосредственно занятых производством продукции, стоимость семян и посадочного материала, кормов, удобрений, средств защиты животных, нефтепродуктов, амортизационные отчисления (износ) основных средств производственного назначения и затраты на все виды их ремонта и др.

Накладные - это расходы, связанные с организацией и управлением производством в целом по предприятию и отдельными его отраслями. К ним относят расходы на оплату труда аппарата управления предприятия (руководителя, освобожденных заместителей, работников финансово-расчетного центра, инженеров-механиков), общеотраслевого персонала (агрономов, бригадиров, ветврачей, зоотехников), амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств общехозяйственного и общеотраслевого назначения и прочие расходы.

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяют на прямые и косвенные.

Прямые затраты включаются в себестоимость конкретных культур (или группы культур), видов работ, определенных видов (групп) скота. К ним относятся расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых на производстве продукции, затраты на семена, посадочный материал, удобрения, ядохимикаты, корма, биопрепараты и т.д.

Косвенные (или распределяемые) затраты одновременно могут относится к нескольким производствам, к возделыванию разных культур, содержанию многих технологических групп животных, выполнению многих работ. К ним относятся расходы на управление, организацию и обслуживание производства, амортизация (износ), затраты на ремонт некоторых видов сельскохозяйственной техники (трактора, комбайны), используемых в производственном процессе по возделыванию нескольких видов сельскохозяйственных культур, коммерческие расходы и т.д.

По экономической однородности затраты делят на элементные (простые) и комплексные (сложные).

Элементные (простые) затраты по своему экономическому содержанию однородны и не требуют расчленения на отдельные составные части, например расходы на оплату труда, затраты на семена и посадочный материал, корма, амортизация основных средств и т.д.

Комплексные (сложные) затраты состоят из нескольких элементов, различных по своему экономическому содержанию, например общепроизводственные и общехозяйственные расходы, затраты вспомогательных производств, расходы на ремонт основных средств и т.д.

По степени зависимости от объема производства затраты бывают переменные и условно-постоянные.

Переменными являются затраты, размер которых находится в прямой зависимости от количества произведенной продукции или объема выполненных работ, оказанных услуг. Примером переменных затрат являются расходы на оплату труда, затраты на корма, семена, удобрения и т.д.

Условно-постоянными являются расходы, абсолютный размер которых практически не зависит от количества произведенной продукции, объема выполненных работ или оказанных услуг. Примером условно-постоянных затрат являются амортизационные отчисления основных средств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и др.

В зависимости от периодичности затраты подразделяют на текущие и единовременные. К текущим расходам относятся расходы, имеющие частую периодичность, например расход сырья и материалов и т.д.

Единовременными (однократными) являются расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств и др. К производственным относят все расходы, связанные с изготовлением товарной продукции и образующие ее производственную себестоимость.

Внепроизводственные (коммерческие) расходы связаны с реализацией продукции покупателям и заказчикам. Производственные и внепроизводственные расходы образуют полную себестоимость товарной продукции. По периоду действия различают затраты, действующие в течение одного производственного цикла, и затраты, действующие в течение нескольких производственных циклов. В состав затрат, которые относятся к одному производственному циклу, входят заработная плата, затраты на семена и посадочный материал, корма и др. К затратам, списываемым в течение нескольких производственных циклов, относятся затраты на удобрения, известкование и гипсование почв и др.

4.1 Первичный и сводный учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка

Первичный учет затрат и работ машинно-тракторного парка ведется: по сельскохозяйственным работам – в учетных листах тракториста-машиниста (ф. 503-АПК) (Приложение 11), по транспортным работам – в путевых листах трактора (ф. 68-АПК) (Приложение 12).

Учетный лист тракториста-машиниста применяется для учета сельскохозяйственных работ, выполняемых тракторами, комбайнами и другими самоходными машинами. Документ выписывается на каждого тракториста-машиниста один раз в десять дней. В нем отражают объем выполненных работ, количество отработанных нормо-смен, расходов топлива по каждому виду выполненных работ за день (фактически и по нормам), производят начисление оплаты труда трактористу-машинисту за каждый день работы. Учетный лист подписывает тракторист-машинист и агроном.

Путевой лист используется для учета работ тракторов по перевозке грузов. В нем отражают объем выполненных работ, отработанное количество часов, нормо-смен и тонно-километров, расход нефтепродуктов, начисленную оплату труда. На основании указанных первичных документов делают записи в накопительную ведомость учета использования машинно-тракторного парка (ф. УЗ-2) (Приложение 13). В этой ведомости на каждый трактор (комбайн) и механизатора отводится отдельная страница. На основании учетных и путевых листов в ведомость записывают отработанное человеко-дни, человеко-часы, нормо-смены, начисленную заработную плату, пробег общий, в том числе с грузом. Количество перевезенного груза, выполненные тонно-километры, а также расход топлива с выведением результата (экономия, перерасход); отражается распределение выполненных работ по объектам учета, по которым тракторами (комбайнами) выполнялись работы.

В СПК "Занарочанский" применяются градуировочные таблицы (Приложение 22), а также ведомость распределения общехозяйственных (общепроизводственных) расходов (ф. №606-АПК) (Приложение 23).

Отпуск со склада инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря производят на основании требования-накладной (ф. №203-АПК) или лимитно-заборной карты (ф. №201-АПК) (Приложение 14).

Для оформления списания морально устаревших, изношенных и негодных для дальнейшего использования инвентаря, хозяйственных принадлежностей, спецодежды и спецобуви (ф. №209-АПК) (Приложение 15). Акт составляется комиссией в одном экземпляре и после утверждения руководителем организации сдается в бухгалтерию.

К документам, подтверждающим затраты на содержание и эксплуатацию основных средств, относят следующие:

* ведомость амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф. № 48-АПК) (Приложение 16);
* лимитно-заборные карты (ф. № 201-АПК);
* акты на приема-передачи (Приложение 17);
* и другие первичные сводные документы.

Все затраты отражаются по дебету аналитического счета "Машинно-тракторный парк" субсчета 24-1 "Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка" в первом разделе Производственного отчета по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования (ф. № 18-В) (Приложение 18).

Затраты по вспомогательному производству отражаются в Производственном отчете по вспомогательным производствам (Приложение 19), а затраты по обслуживающим производствам в – Производственном отчете по прочим производствам и хозяйствам (Приложение 20).

На основании данных производственных отчетов делают записи в журнал-ордер ф. № 10-АПК (Приложение 21), который является сводным регистром синтетического учета затрат на производство при журнально-ордерной форме учета. Кредитовые обороты журнала-ордера переносят в Главную книгу.

4.2 Синтетический и аналитический учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка

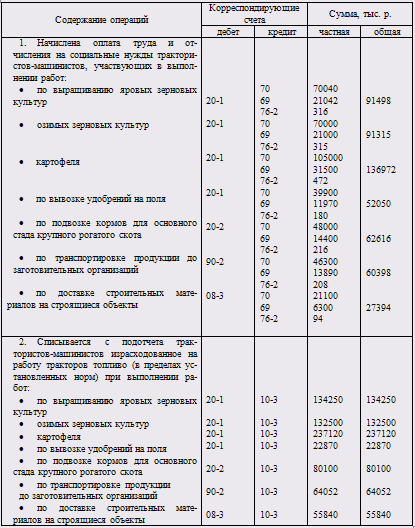
В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях и Инструкцией по его применению, утвержденными постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь №28 от 06.04.2004г., учет затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка ведут на субсчете 1 "Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка" счета 24 "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования".

На субсчете 24-1 "Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка" учитывают затраты по содержанию и эксплуатации тракторов на всех видах работ, включая транспортные и землеройные, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники, сельскохозяйственных машин и других основных средств машинно-тракторного парка.

Однако расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, а также стоимость нефтепродуктов, использованных тракторами и другими сельскохозяйственными машинами, на данном субсчете не учитывают. Указанные расходы включают в состав затрат на возделывание конкретных сельскохозяйственных культур и издержки незавершенного производства; на содержание отдельных видов и технологических групп скота прямым способом; на расходы по заготовлению (реализации) товарно-материальных ценностей.

В сельскохозяйственной организации учтены и отражены на счетах бухгалтерского учета прямые затраты машинно-тракторного парка, которые приведены в таблице 4.2.1.

Таблица 4.2.1. - Основные хозяйственные операции и корреспонденции счетов по отражению в учете прямых затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка.



Аналитический счет затрат по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственной техники на транспортных и сельскохозяйственных работах ведут на одноименном аналитическом счете по следующей номенклатуре статей затрат:

* Сырье и материалы;
* Работы и услуги;
* Содержание и эксплуатация основных средств;
* Расходы денежных средств;
* Прочие затраты.

По статье "Сырье и материалы" учитывают стоимость израсходованных инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования до года и в пределах установленной стоимости.

Учётной политикой организации определяется порядок погашения стоимости соответствующих предметов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счёт  дебета | Счет  кредита | Содержание операций |
| 24-1, 2 | 10-10  10-15  10-12 | Списана стоимость израсходованных инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей до одной базовой величины  На стоимость списания прочих материалов  Списана стоимость спецодежды в соответствии со сроком её носки |

В соответствии с изменениями, внесенными в постановление Министерства финансов Республики Беларусь "Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств" от 23.03.2004г. №41 (с изменениями и дополнениями) с 1 января 2009г. стоимость предметов переносится на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг в следующем порядке:

* по предметам, по которым установлены сроки службы (спецодежда, спецобувь и др.), погашается ежемесячно исходя из сроков их службы;
* по остальным предметам – в соответствии с учетной политикой организации по одному из следующих вариантов;
* в размере 50% стоимости предметов – при передаче их со складов в эксплуатацию и 50% стоимости (за вычетом стоимости по цене возможного использования) – при выбытии из эксплуатации;
* в размере 100% стоимости – при передаче их со склада в эксплуатацию или в размере 100% (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью к дальнейшему использованию;
* по предметам стоимостью до двух базовых величин – единовременно на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

В статью "Работы и услуги" включают затраты на работы и услуги вспомогательных производств своей организации (водо-, электроснабжение и др.), обеспечивающих производственные нужды машинно-тракторного парка. Затраты на услуги водо-, электроснабжения определяются исходя из объема потребленной в производственном процессе воды, энергии и их фактической себестоимости.

На данную статью относят услуги сторонних организаций производственного характера по фактическим затратам на их выполнение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счёт  дебета | Счёт  кредита | Содержание операций |
| 24-1, 2 | 23  60 | На стоимость услуг, оказанных собственными вспомогательными производствами  На стоимость услуг, оказанных сторонними организациями |

Основными документами по учету услуг, оказанных вспомогательными производствами и сторонними организациями, являются: журнал учета работы вспомогательных производств (ф. № 604-АПК), отчет об использовании вспомогательных производств (ф. № 605-АПК), акты приемки выполненных работ.

По статье "Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств" учитываются суммы начисленных амортизационных отчислений и расходы на ремонт на ремонт либо отчисления в резерв на ремонт по тракторам, комбайнам и другим самоходным машинам, навесным и прицепным сельскохозяйственным машинам и орудиям, гаражам, транспортным тележкам, навесам. По этой же статье учитывают стоимость резины для тракторов и других сельскохозяйственных машин, отпущенной со склада взамен износившейся, а также стоимость ее ремонта.

Как следует из вышеперечисленного, статью "Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств" можно подразделить на две составляющие – амортизационные отчисления основных средств машинно-тракторного парка и затраты на их ремонт. В производственном отчете они отражаются в целом по машинно-тракторному парку, т.е. без подразделения их по видам машин. В конце года обе составляющие статьи, так же как и другие виды расходов на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, подлежат включению в затраты на производство продукции основного производства, строительных работ и других потребителей услуг. В соответствии с общепринятой методикой учета их распределяют в следующем порядке.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счёт  дебета | Счёт  кредита | Содержание операций |
| 24-1, 2 | 02 | Начислена амортизация по основным средствам |
| 23-2  23-1 | Списаны затраты по ремонту зданий и сооружений  Списаны затраты по ремонту выполненному |
|
| или | |
| 70 | Начислена заработная плата трактористам, комбайнёрам, занятым на ремонте техники, если ремонт выполняется за пределами ремонтной мастерской (в поле) |
| 69 | На сумму отчислений в фонд социальной защиты населения |
| 68 | На сумму налогов, уплачиваемых в бюджет |
| 10 | На стоимость списанных материалов |
| 76-2 | На сумму обязательных платежей по страхованию персонала |
| 60 | На стоимость услуг, оказанных сторонними организациями по ремонту техники |
| 23 | На стоимость услуг, оказанных вспомогательными производствами |

Амортизацию и затраты на ремонт почвообрабатывающих машин распределяют по объектам учета пропорционально площади обработки: сеялок – пропорционально убранной площади; машин по внесению удобрений - пропорционально количеству внесенных удобрений и т.п.

Амортизацию и затраты на ремонт узкоспециализированных машин, используемых непосредственно для возделывания конкретных культур, включают в состав затрат по возделыванию соответствующих сельскохозяйственных культур (картофелесажалки, льняные сеялки и др.).

Суммы амортизации и затраты на ремонт тракторов, тракторных прицепов, гаражей, навесов, тракторных тележек распределяют на объекты учета (культуры, группы культур, виды и технологические группы скота и т.п., включая расходы на транспортные работы тракторов), пропорционально стоимости израсходованного топлива.

На статью "Расходы денежных средств" относят налоги, сборы и платежи в бюджет, определенные действующим законодательством. Например, экологический налог в пределах лимита. Сюда же относят платежи по обязательному страхованию персонала от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, лизинговые и арендные платежи, а также прочие денежные расходы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счёт  дебета | Счёт  кредита | Содержание операций |
| 24-1, 2 | 68 | Начислены платежи по налогам и сборам (земельный, экологический) |
| 76-2 | Начислены платежи по страхованию имущества и персонала |

В статью "Прочие затраты" включают расходы по охране труда и технике безопасности, расход мелкого инвентаря, ветоши и другие расходы, не предусмотренные в перечисленных выше статьях.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счёт  дебета | Счёт  кредита | Содержание операций |
| 24-1, 2 | 10-15 | Списана стоимость прочих материалов (ветошь, каустическая сода) |
| 71 | Списаны командировочные расходы, плакаты |

4.3 Учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка при автоматизированной форме учета

Бухгалтерский учет в СПК "Занарочанский" ведется по журнально-ордерной форме учета, так как она наиболее практична и экономически оправдана в условиях ручной обработки информации. Учет ведется в журналах-ордерах по кредитовому признаку, то есть отражаются суммы по кредиту счетов. Параллельно ведутся ведомости к журналам ордерам по дебетовому признаку. Записи и в журналы-ордера и в ведомости осуществляются в хронологическом порядке по датам совершения хозяйственных операций. По многим счетам бухгалтерского учета журналы-ордера ведутся по одному счету, а по некоторым счетам - один журнал ордер предназначен для нескольких счетов. Итоговые данные журналов подлежат записи в главной книге, в которой каждому счету отводится одна страница. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение регистров бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке согласно регистров журнально-ордерной формы учета агропромышленного комплекса.

Для более быстрого и эффективного учета, предлагаю ввести автоматизированную форму учета, с применением программы 1 С-бухгалтерия. Применение данной формы ускорило бы и облегчило труд работников бухгалтерии. Автоматизированная форма учёта основывается на комплексной автоматизации бухгалтерского учета, на базе использования ЭВМ. Характерной особенностью её является то, что процесс обработки первичных документов основывается на принципе систематического накопления и периодического обобщения их данных в виде регистров синтетического и аналитического учёта (машинограмм). Основанием для записи в регистры являются первичные документы.

В СПК "Занарочанский" ведется произвольный учет некоторых документов по машинно-тракторному парку.

Наличие различных машин устанавливается на определенное время или в среднем за период. И в том и в другом случае может быть определено число машин по списку и число фактически работающих. В тех случаях, когда часть оборудования временно используется на других предприятиях, наличное число оборудования может не совпадать со списочным. Наличие МТП отражено в Приложении 6. Также имеется информация по технике полученной в лизинг в СПК "Занарочанский" Мядельского района (Приложение 7), отражаются остатки горючего в баках по маркам техники (Приложение 8), ведется план ремонта МТП (Приложение 9), фиксируется выработка тракторов в условных эталонных гектарах (Приложение 10).

4.4 Порядок распределения списания затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка

Затраты машинно-тракторного парка играют не последнюю роль в формировании себестоимости продукции (работ, услуг), что требует рациональной организации их учета.

Перечень расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ и оказанных услуг регулируются "Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)", утвержденными Министерством экономики, Министерством финансов и Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008г. №210/161/151. При организации учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка сельскохозяйственные организации руководствуются Рекомендациями по учету и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий, утвержденными приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.12.1999г. №316 (далее – Рекомендации).

В конце отчетного периода затраты, учтенные на субсчете 24-1 "Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка", согласно п. 3.3 Рекомендаций распределяются следующим образом:

* суммы амортизации, расходы на ремонт и другие затраты по содержание и эксплуатации тракторов, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники распределяют на объекты учета (культуры, группы культур, виды и технологические группы скота и т.д.), включая и транспортные работы тракторов, пропорционально стоимости израсходованного горючего;
* амортизацию и затраты на ремонт;
* почвообрабатывающих машин распределяют по объектам учета пропорционально площади обработки;
* сеялок – пропорционально площади посева; машин для сеноуборки – пропорционально убранной площади;
* машин для внесения в почву удобрений – пропорционально физической массе удобрений, внесенных под сельскохозяйственные культуры (группы культур) и т.п.;
* амортизацию и затраты на ремонт узкоспециализированных машин, используемых непосредственно для возделывания конкретных культур (картофелепосадочные машины и т.п.) относят прямо на затраты по возделыванию соответствующих культур;
* расходы по содержанию и эксплуатации зерноуборочных комбайнов распределяют пропорционально количеству гектаров убранной площади зерновых и зернобобовых культур и площади многолетних и однолетних трав, убранной на семена. Расходы по содержанию и эксплуатации специализированных самоходных машин (например, свеклоуборочных комбайнов) относят на соответствующие объекты учета затрат.

Все другие статьи расходов по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка ("Работы и услуги", "Расходы денежных средств", "Расходы по организации производства и управлению", "Прочие затраты") распределяются по потребителям услуг пропорционально включенной в издержки производства и обращения сумме амортизационных отчислений. Такой порядок включения затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка в издержки производства продукции требует, во-первых, обособленного учета и накопления информации об амортизационных отчислениях и затратах на ремонт основных средств машинно-тракторного парка в течение года в разрезе их видов и, во-вторых, первоочередного распределения этих затрат по потребителям услуг и включения их в затраты на производство продукции, работ и услуг в конце года. Для того чтобы облегчить выполнение таких учетных процедур, рекомендуется ежемесячно составлять накопительную ведомость учета амортизационных отчислений и затрат на ремонт основных средств машинно-тракторного парка. В ней амортизационные отчисления и затраты на ремонт систематизируются по видам основных средств (за месяц и нарастающими итогами с начала года), что дает возможность приступить в конце года к распределению амортизационных отчислений и затрат на ремонт, произведенных в течение года по каждому виду основных средств, без всяких выборок и дополнительных группировок. Кроме того, затраты на ремонт могут быть сгруппированы и по месту его производства (собственная ремонтная мастерская, вне ремонтной мастерской организации, РО "Белагросервис" и др.), Такая информация нужна для анализа и принятия управленческих решений о целесообразности ремонта техники в том или другом месте.

На сумму начисленной амортизации производится запись по дебету субсчетов 24-1 "Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка", 24-2 "Содержание и эксплуатация самоходных машин" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". Суммы затрат на ремонт основных средств относят на счет 24 с кредита субсчетов 23-1 "Ремонтные мастерские", 23-2 "Ремонт зданий и сооружений" - при осуществлении ремонта хозяйственным способом, 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - при осуществлении ремонта подрядным способом, 96 "Резервы предстоящих расходов" - на суммы отчислений в резерв для ремонта основных средств. Учтенные суммы амортизации и затрат на ремонт основных средств распределяются между объектами учета затрат основного производства в конце года.

Состав и структура машинотракторного парка за 2007 – 2009 годы приведены в следующей таблице. Рассмотрим ее и проанализируем изменение структуры тракторного парка за три года.

Таблица 4.4.1. - Структура машинно-тракторного парка на начало года, %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Марки тракторов | 2007г. | 2008г. | 2009г. | 2009 г к 2007 г в п.п. |
| МТЗ-80/82/952 | 75,0 | 66,7 | 65,0 | -10,0 |
| МТЗ-1221 | 25,0 | 27,8 | 25,0 | 0 |
| импортные | 0 | 5,5 | 10,0 | 10,0 |
| ИТОГО | 100 | 100 | 100 |  |

При анализе состава и структуры машинно-тракторного парка по маркам тракторов можно сделать вывод, что ежегодно снижается количество физических тракторов, имеющихся в хозяйстве. Это снижение происходит за счет выбытия. Также это снижение влияет на структуру тракторного парка. Так снижение происходит только по марке трактора МТЗ-80 на 10 п.п., по всем остальным тракторам удельный вес их в структуре в2009 году выше, чем в 2007 году.

Повышение эффективности использования машинно-тракторного парка позволит хозяйству без дополнительных капитальных вложения увеличить объем механизированных работ, сократить сроки их выполнения, повысить уровень механизации трудоемких процессов, снизить себестоимость сельскохозяйственной продукции, что очень важно в условиях перехода к рыночным отношениям.

В современных условиях развития каждого хозяйства и межхозяйственного производственного объединения во многом зависит от комплексности обеспечения и эффективности использования сельскохозяйственной техники.

Повысить эффективность использования техники можно двумя способами: интенсивным и экстенсивным. Рост производительности тракторов и машин в единицу рабочего времени (за час, смену) — интенсивный путь, а удлинение времени эксплуатации техники в течение года — экстенсивный. Однако не всякое увеличение срока использования техники выгодно. Нельзя затягивать сроки выполнения работ, так как для повышения урожайности сельскохозяйственных культур необходимо основные работы проводить в лучшие агротехнические сроки. Увеличение дневной и сменной выработки тракторов влияет на сокращение сроков выполнения операций; при этом важное значение имеет повышение коэффициента сменности работы агрегатов. Однако этот показатель на сельскохозяйственных предприятиях продолжает снижаться.

Основными факторами повышения эффективности использования машинно-тракторного парка являются улучшение его технического обслуживания, совершенствование ремонтной базы, обеспечение квалифицированными кадрами механизаторов, внедрение прогрессивных форм организации и оплаты труда, сокращение простоев машин из-за технических и организационных неполадок, двухсменная работа техники.

Причиной недостаточно эффективного использования тракторного парка часто служит неукомплектованность его рабочими машинами.

Для повышения эффективности использования машинно-тракторного парка необходимо установить его оптимальную структуру по каждому хозяйству, что позволит обеспечить выполнение всего комплекса сельскохозяйственных работ в установленные сроки, с наименьшими затратами труда и средств.

Заключение

Процесс создания материальных благ всегда является творческим соединением человека и природы. Техника является взаимодействующим звеном в этом процессе.

По мере научно-технического процесса машины применяются почти во всех отраслях и процессах производства. Практически нет ни одного предприятия промышленности, строительства, сельского хозяйства, которые не пользовались бы услугами машинно-тракторного парка. Велика его роль в удовлетворении потребностей населения в транспортных работах.

Известно, что увеличение сельскохозяйственной продукции при одновременном сокращении численности занятых работников возможно только на основании роста энерговооруженности труда и широкого применения индустриальных методов производства, базирующихся на прогрессивной технологии и системе машин для комплексной механизации всех отраслей сельского хозяйства. За последние годы значительно увеличились энергетические мощности в сельском хозяйстве, возросла поставка машин и оборудования для механизации трудоемких процессов.

В современных условиях развитие каждого хозяйства и межхозяйственного производственного объединения во многом зависит от комплексности обеспечения и эффективности использования сельскохозяйственной техники.

Учет затрат осуществляется на основании утвержденных типовых форм первичных документов. Данные первичных документов для получения сводной информации переносят в соответствующие накопительные ведомости и журналы. Содержащаяся в сводных документах и регистрах информация позволяет выявить резервы снижения себестоимости производимой продукции, осуществлять контроль за рациональным использованием производственных запасов, трудовых и денежных ресурсов.

Список использованных источников

1. Агеева, О.А. Учет условно-постоянных расходов по обслуживанию и управлению производством / О.А. Агеева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. - №15. – С. 36-39
2. Алдошин, Н. В. Контроль качества изделий выбывшей из эксплуатации техники / Н. В. Алдошин // Научно-теоретический журнал "Техника в сельском хозяйстве". – 2010. - №4. – С. 30-33
3. Альбом регистров журнально-ордерной формы учета в организациях агропромышленного комплекса и Инструкция по их применению. – Минск, 2005.
4. Альбом унифицированных форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, и Инструкция о порядке их применения и заполнения. – Мн., 2006. – 152 с.
5. Баркулова, Е. П. Некоторые подходы к начислению амортизации по сельскохозяйственной технике / Е.П. Баркулова, И.М. Мурачева // Актуальные проблемы инновационного развития АПК Беларуси: Материалы международной научно- практической конференции, г. Горки, 11-12 сентября 2008 г.: в.3 ч. 4.3. / редкол. А.М. Каган (гл. ред.) [и др.] – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – 226с. С. 9-11
6. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебное пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; под ред. С.М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 400с.
7. Зангиев, А. А. Эксплуатация машинно-тракторного парка. ил. – (Учебники и учебные пособия для студентов средних профессиональных учебных заведений). / А. А. Зангиев, А. В. Шпилько, А.Г. Левшин. – М:Колос, 2008. – 320с
8. Каменко, В. Б. О расходах на содержание служебного легкового автотранспорта. Письмо МНС РБ от 31.05.2010 № 2-2-10/10249 / В.Б. Каменко // Главный бухгалтер. – 2010. - №22. - С.46-47
9. Капустин, В. П. Технологическое обслуживание сельскохозяйственных машин и агрегатов / В.П. Капустин, Ю.Е, Глазков // Научно-теоретический журнал "Техника в сельском хозяйстве". – 2010. - №1. – С.26-28
10. Клипперт, Е. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е.Н. Клипперт, А.С. Чечеткин. – Минск: Амалфея, 2009. – 566с.
11. Кулько, З.Н. Некоторые аспекты организации учета затрат на производство / З.Н. Кулько, А.В. Антанькова // Актуальные проблемы инновационного развития АПК Беларуси: Материалы междунар. науч.- практ. конфер., г. Горки, 11-12 сентября 2008 г.: в.3 ч. 4.3. / редкол. А.М. Каган (гл. ред.) [и др.] – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – 226с. С. 103-104
12. Липинская, О.П. Управление затратами – путь к снижению себестоимости / О.П. Липинская, Э.В. Абрамович // Научный поиск молодежи ХХI века: Материалы IХ междунар. конф. Студентов и магистрантов. Том 2. Часть 2. Коллектив авторов 2008. 217 с. С. 48-49
13. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) / Утверждено Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 31.08.2009 №65
14. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. / А. П. Михалкевич [и др.] – 4-е изд., перераб. и доп. / под общ. ред. А. П. Михалкевича. – Мн., 2006. – 687 с.
15. Михалкевич, А. П. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: практикум / А.П. Михалкевич, С.К. Маталыцкая, А.К. Литвяк, О.М. Смолякова; под редакцией А.П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2007. – 114с.
16. Мурачева, И. М. Учет затрат на содержание машинно-тракторного парка и порядок их списания в сельскохозяйственных организациях / И. М. Мурачева // НБУ с/х (папка) 2009. С01-3/057
17. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон РБ, 18 октября 1994г. № 3321-ХII: с изм. и доп. // Национальный реестр правовых актов РБ. – 2007. №3. – 5/1285.
18. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) // Главный бухгалтер. – 2008. – №28. – С. 12-20
19. Попкова, Н.П. Учет вспомогательных производств, содержания и эксплуатации машин и оборудования: Лекция. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2006. – 76с.
20. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник для студентов экономических специальностей сельскохозяйственных вузов: 2-е издание, перераб. / Л.И.Стешиц. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. – 528 с.
21. Стешиц, Л. И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК: учеб. пособие / Л.И. Стешиц, М.И. Стешиц – Минск. Высш.шк., 2008. – 304с.
22. Хорошенков, В. К. Автоматизация управления машинно-тракторным агрегатом с использованием навигационных систем / В.К. Хорошенков, Н.Т. Гончаров, Е.С. Лужнова, Н.В. Мальцев // Научно-теоретический журнал "Техника в сельском хозяйстве". – 2010. - №3. – С. 19-23
23. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для студентов высших учебных заведений по неэкономическим специальностям / А.С. Чечеткин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. – 608 с.
24. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет производства и контроль использования в сельскохозяйственных организациях: учеб.-метод. пособие / А.С. Чечеткин. – Минск, 2007. – 510с.
25. Шугаева, Е. А. Проблемы безубыточности комбайнового парка / Е. А. Шугаева // Актуальные проблемы инновационного развития АПК Беларуси: Материалы междунар. науч.- практ. конфер., г. Горки, 11-12 сентября 2008 г.: в.3 ч. 4.3. / редкол. А.М. Каган (гл. ред.) [и др.] – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – 226с. С. 204-206
26. Шугаева, Е.А. Совершенствование учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка / Е.А. Шугаева, О.В. Жданко // Молодежь и инновации 2009: Материалы международной научно-практической конференции молодых ученых, посвященной 170-летию УО БГСХА. В 2-х частях / Гл. ред. А.П. Курдеко. – Горки: БГСХА, 2009. – Ч. 2. – 394с. С. 377-379