

отношении развитых стран, а та точка, которая является оптимальной для развитых государств, не может быть оптимальной для развивающихся стран, т. к. неосвоенный используемый экономический потенциал будет препятствовать этому. Его высшая фискальная точка будет находиться в точке пересечения плоскости отклонения от экономического потенциала и кривой Лаффера.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Принципы экономики: Грегори Мэнкью, 2008.
2. Экономика: Роберт Фишер, Шмаленз, 2006.
3. Экономика: Ли Брю, Макконнелл, 2007.
4. Налоговый Кодекс Грузии, 2017.
5. Налоговый Кодекс Эстонии, 2016.
6. Налоговый Кодекс России, 2016.
7. Налоговый Кодекс Польши, 2011.
8. Налоговый Кодекс США, 2015.
9. Налоговый Кодекс Дании, 2014.
10. Налоговый Кодекс Италии, 2009.
11. Налоговый Кодекс Франции, 2009.

УДК 631.162:657.4(476)

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОМЕНКЛАТУРЫ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МТП**

**Русина Е. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Повышение эффективности производства сельскохозяйственной продукции в первую очередь связано с сокращением производственных затрат, в том числе и затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка. Определяющую роль в решении данной проблемы играет система бухгалтерского учета. Для повышения аналитичности и прозрачности учета с целью контроля уровня издержек производства применяемая номенклатура статей затрат нуждается в совершенствовании.

Согласно Письму Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ [1], затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, комбайнов, др. сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных и транспортных работах, учитываются на счете 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» по следующей номенклатуре статей:

– «Содержание основных средств», по которой отражают амортизационные отчисления по основным средствам МТП; стоимость технического обслуживания; затраты на ремонт;

– «Прочие затраты», по которой отражают все прочие затраты на содержание МТП, учитываемые на счете 24;

– «Общепроизводственные расходы МТП», которые предварительно систематизируются на отдельном аналитическом счете аналогичного названия по отдельным статьям: «Нефтепродукты», «Оплата труда», «Отчисления на социальные нужды», «Затраты на содержание зданий и сооружений», «Охрана труда и техника безопасности», «Прочие расходы».

Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, а также стоимость нефтепродуктов, использованных МТП, на счете 24 не отражаются, а относятся непосредственно на счета потребителей работ (20, 23, 25, 25 и др.).

При таком порядке учета основная часть затрат МТП включается в издержки сельскохозяйственной продукции в их фактическом размере непосредственно в течение года по мере выполнения работ, и только некоторая часть распределяется и относится косвенным путем.

Однако данный метод не позволяет осуществлять постоянный контроль за уровнем затрат, рассчитывать себестоимость выполненных работ, определять другие показатели эффективности использования техники.

В связи с этим, расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, комбайнеров, а также стоимость нефтепродуктов целесообразно было бы отражать транзитным путем на счете 24.

Для этого следует дополнить применяемую номенклатуру статей затрат следующими статьями:

«Оплата труда», по которой учитывать основную, дополнительную и натуральную оплату труда, а также премиальные выплаты трактористов-машинистов за выполнение сельскохозяйственных и транспортных работ.

«Отчисления на социальные нужды», где отражать суммы отчислений в Фонд социальной защиты населения, а также по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний механизаторов.

«Нефтепродукты», по которой отражать количество и стоимость горюче-смазочных материалов, израсходованных на сельскохозяйственные или транспортные работы тракторов.

Статью «Содержание основных средств» разделить на две статьи: «Амортизация основных средств», по которой учитывать суммы фактически начисленных амортизационных отчислений по тракторам и др. основным средствам МТП; «Ремонт основных средств», где учитывать затраты на ремонт и техническое оборудование тракторов, комбайнов и др. основных средств машинно-тракторного парка.

«Работы и услуги вспомогательных производств», на которую относить затраты на работы и услуги других вспомогательных производств (кроме стоимости работ ремонтной мастерской), обеспечивающие производственные нужды МТП.

«Прочие затраты», по которой учитывать списание мелкого инвентаря, спецодежды и обуви, выдаваемой механизаторам, и др. расходы, не вошедшие в предыдущие статьи, в частности, суммы платежей по страхованию имущества и гражданской ответственности.

Такая организация аналитического учета затрат позволит осуществлять действенный контроль над уровнем затрат и исчислять показатели эффективности работы МТП.

#### ЛИТЕРАТУРА

О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): Письмо Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 14 января 2016 г., № 04-2-1-32/178.

УДК 338.2

### **ФОРМИРОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ОРИЕНТИРОВАННОЙ НА ИННОВАЦИИ И ИНВЕСТИЦИИ**

**Сильванович В. И.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Амортизационная политика сельскохозяйственной организации должна концентрироваться на эффективном аккумулировании амортизационных отчислений как важнейшего внутреннего источника финансирования инвестиций в основной капитал в сельском хозяйстве для обеспечения инновационного характера ее материально-технической базы. При этом повышение инвестиционно-инновационной активности субъекта хозяйствования требует сбалансированности амортизации и реинвестируемой прибыли в расширенном воспроизводстве основных средств для достижения синергетического эффекта от их взаимодей-