

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УССР
КИЕВСКИЙ ИНСТИТУТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
имени Д. С. КОРОТЧЕНКО

На правах рукописи

ПАЛЮХ Николай Степанович

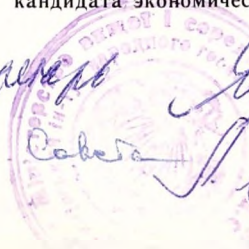
УДК 657.471:63

**УЧЕТ ЗАТРАТ ПО СОДЕРЖАНИЮ
И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА**
(на примере колхозов Тернопольского областного
агропромышленного комитета Госагропрома УССР)

Специальность 08.00.12 — Бухгалтерский учет
и анализ хозяйственной деятельности

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

ученый секретарь
председатель Совета



Григорьев
С. Марант

К И Е В — 1988

Работа выполнена на кафедре учета, контроля и анализа в сельском хозяйстве Киевского института народного хозяйства имени Д. С. Коротченко.

Научный руководитель — доктор экономических наук, профессор **Литвин Ю. Я.**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор **Сопко В. В.**; кандидат экономических наук, доцент **Гайдуцкий П. И.**

Ведущая организация — Украинский научно-исследовательский институт экономики и организации сельского хозяйства имени А. Г. Шлихтера.

Защита состоится «25» ноября 1988 г. в 14 часов на заседании специализированного совета К.068.28.02 Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко по адресу: 252057, Киев-57, проспект Победы, 54/1, ауд. 214.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко.

Автореферат разослан «25» ноября 1988 г.

Ученый секретарь специализированного совета
кандидат экономических наук, доцент



Г. М. ЯКОВЛЕВА

Актуальность тем исследования. Решениями XXVI съезда КПСС предусмотрено повышение эффективности сельского хозяйства на основе ускорения научно-технического прогресса, всемерной интенсификации производства и совершенствования хозяйственного механизма АПК. Реализация этих задач требует завершения перевода сельского хозяйства на индустриальную основу, существенного повышения его эффективности, повсеместного внедрения научных систем ведения хозяйства, интенсивных технологий возделывания сельскохозяйственных культур.

Основу материально-технической базы предприятий по производству сельскохозяйственной продукции составляет машинно-тракторный парк (МТП). Именно он служит катализатором успешного развития научно-технического прогресса и образует реальную основу интенсификации сельскохозяйственного производства. Это обусловлено тем, что эффективная эксплуатация тракторов, комбайнов, прицепного и навесного оборудования формирует перспективу высвобождения хозяйственных средств на укрепление и расширение сельскохозяйственного производства и объективно обосновывает снижение себестоимости механизированных работ и производимой продукции, повышение производительности машинно-тракторных агрегатов. На современном этапе развития сельского хозяйства среди огромного многообразия средств труда, применяемых в отрасли, МТП выступает рычагом перевода предприятий на полный хозяйственный расчет.

Вместе с тем, по сложившейся традиции МТП как одна из основных частей производства несправедливо относят к вспомогательному хозяйству, что отрицательно сказывается на решении практических вопросов организации и управления использованием наличного потенциала. В связи с этим состояние действующей практики учетно-аналитической работы в машинноиспользовании во многих хозяйствах не отвечает современным требованиям.

Следует отметить, что в работах А.А.Аврамчука, В.Г.Бильского, А.А.Бугуцкого, К.И.Гурцкая, И.Б.Загайтова, А.П.Каторгина, Ю.К.Керт-

бая, И.И.Козовенко, В.В.Юрчишина, М.В.Шахмаева, Д.И.Штурбы и других исследованы в той или иной мере общетеоретические и практические вопросы эффективного использования техники; в работах Н.А.Артемченко, Ж.Ч.Афауновой, В.В.Бружаускаса, А.П.Барара, Г.И.Гриммана, Г.Г.Кирейцева, Б.С.Кругляка, И.А.Ламыкина, Ю.Я.Литвина, В.Г.Ленника, М.Э.Лизенгольца, В.К.Ралостовца, Н.А. Яшука изучаются проблемы организации учета, контроля и анализа эффективного использования МТП.

Однако, несмотря на ряд предпринятых в последнее время кардинальных мер по упорядочению основных принципов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях и значительное количество научных трудов, посвященных исследуемой проблеме, методика учета затрат по содержанию и эксплуатации МТП, чаще чем по другим его объектам, подвергалась изменениям и до настоящего времени носит дискуссионный характер. Так, необходима дальнейшая углубленная научная разработка вопросов, связанных с исследованием сущности самого понятия "машинно-тракторный парк", его роли в процессах производства продукции, оптимизации основных показателей и количества носителей первичной информации по учету наличия и использования техники, требуется совершенствование некоторых форм регистров учета, периодической и сводной статистической отчетности.

Кроме того, до настоящего времени не выработан единый подход к классификации, способу отражения и списания эксплуатационных затрат на бухгалтерских счетах. Острая необходимость совершенства методики комплексного годового и оперативного анализа с целью поиска резервов увеличения объема механизированных работ объясняется также тем, что с начала семидесятых до второй половины восьмидесятых годов имели место замедление темпов роста производительности машинно-тракторных агрегатов и снижение фондоемкости.

Возросшая практическая значимость указанных вопросов и недостаточный уровень их разработки в конечном итоге определили выбор темы

и объекта исследования.

Цель и задачи исследования. Цель данного исследования состоит в том, чтобы на основе изучения и критической оценки теоретических положений и действующей практики учетно-аналитической работы разработать научные обоснованные рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа работы МТП и определить основные направления в изыскании резервов повышения эффективности его использования в сельском хозяйстве.

Достижение поставленной цели осуществлялось путем решения задач, сформулированных автором следующим образом:

- определить роль и значение МТП в формировании материально-технической базы сельскохозяйственного производства и вскрыть пути, способы и приемы эффективного использования сельскохозяйственной техники;
- выявить особенности построения бухгалтерского учета при действующих организационных формах использования сельскохозяйственных машин;
- усовершенствовать классификацию затрат, с целью отражения в ней наиболее реальных условий эксплуатации техники;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа;
- выявить возможности повышения оперативности и достоверности первичной и сводной учетной информации;
- определить систему обобщающих показателей оценки экономической эффективности использования сельскохозяйственных машин;
- исследовать возможность применения ЭМ для анализа результатов и поиска резервов роста эффективности использования машинно-тракторных агрегатов.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования послужили колхозы Тернопольского областного агропромышленного комитета; предметом исследования - организация учета и анализа в сельхоз-

предприятиях АПК Тернопольской области.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения XXVII съезда партии и последующих Пленумов ЦК КПСС, постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР, Продовольственная программа СССР, труды ученых-экономистов по исследуемой проблеме.

При написании диссертации автором изучены современные организационные формы использования МТП, инструктивные материалы Госагропрома СССР и Госкомстата СССР, экономическая и специальная литература по проблемам учета затрат и анализа использования сельскохозяйственных машин. Исследования базируются на изучении данных годовых отчетов колхозов Тернопольской области за 1965 - 1987 годы, материалов производственно-финансовых планов, первичного и сводного учета, действующих инструкций и рекомендаций по организации бухгалтерского учета и анализа МТП, оперативного контроля в условиях коллективного подряда и внутрисельскохозяйственного расчета.

В ходе обработки аналитического материала применялись различные экономико-статистические методы и приемы: средних величин, сравнения, цепных подстановок, расчетно-аналитический метод построения графиков, диаграмм, и использовалась электронно-вычислительная техника.

Научная новизна диссертационной работы заключается в проведении комплексного изучения действующей методики учета и анализа, организационных форм и системы показателей использования МТП, разработке путей совершенствования учетно-аналитической работы и поиске резервов в машиноиспользовании.

Основные научные результаты работы заключаются в следующем:
- сформулированы и теоретически обоснованы экономическое содержание понятия "машино-тракторный парк", его роль и место в составе материально-технической базы сельскохозяйственного

производства;

- оправдано влияние основных технологических и организационных особенностей машиниспользования на построение учета;
- обоснован выбор группировочных признаков, усовершенствована классификация и уточнена номенклатура статей затрат по содержанию и использованию МТП;
- предложены усовершенствованные формы первичного учета, периодической и годовой статистической отчетности;
- разработаны рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа в машиниспользовании в условиях бригадного, арендного и других форм подряда;
- определены критерии и предложена система основных показателей эффективного использования техники;
- разработана и предложена методика оперативного анализа уровня использования МТП и снижения затрат по его эксплуатации.

Практическая значимость исследования. Использование в практике предприятий системы Госагропрома СССР разработанных автором предложений по совершенствованию методики учета и экономического анализа показателей использования МТП, выводов и рекомендаций по повышению эффективности эксплуатации сельскохозяйственных машин, предложений по совершенствованию первичного и сводного учета, текущей и годовой статистической отчетности, будет способствовать улучшению организации бухгалтерского учета и оперативного контроля затрат по эксплуатации сельскохозяйственной техники, рациональному использованию средств на приобретение новой техники, послужит средством усиления режима экономии и внедрения полного хозяйственного расчета.

Значения и апробация результатов исследования. Предложения, разработанные диссертантом, включены в проект Инструкции по учету сырья, материалов и готовой продукции в объединениях, на предприя-

бая, И.И.Коновенко, В.В.Юрчилина, М.В.Шахмаева, Д.И.Штурбы и других исследованы в той или иной мере общетеоретические и практические вопросы эффективного использования техники; в работах Н.А.Артаменко, Ж.Ч.Афауновой, В.В.Бружаускаса, А.П.Варары, Г.И.Гримана, Г.Г.Кирейцева, Б.С.Кругляка, И.А.Ламкина, Ю.Я.Литвина, В.Г.Линника, М.Э.Лизенгольца, В.К.Радостовца, Н.А. Ялука изучаются проблемы организации учета, контроля и анализа эффективного использования МТП.

Однако, несмотря на ряд предпринятых в последнее время кардинальных мер по упорядочению основных принципов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях и значительное количество научных трудов, посвященных исследуемой проблеме, методика учета затрат по содержанию и эксплуатации МТП, чаще чем по другим его объектам, подвергалась изменениям и до настоящего времени носит дискуссионный характер. Так, необходима дальнейшая углубленная научная разработка вопросов, связанных с исследованием сущности самого понятия "машинно-тракторный парк", его роли в процессе производства продукции, оптимизации основных показателей и количества носителей первичной информации по учету наличия и использования техники, требуется совершенствование некоторых форм регистров учета, периодической и сводной статистической отчетности.

Кроме того, до настоящего времени не выработана единый подход к классификации, способу отражения и списания эксплуатационных затрат на бухгалтерских счетах. Острая необходимость совершенства методики комплексного годового и оперативного анализа с целью поиска резервов увеличения объема механизированных работ объясняется также тем, что с начала семидесятых до второй половины восьмидесятых годов имели место замедление темпов роста производительности машинно-тракторных агрегатов и снижение фондоотдачи.

Возрастающая практическая значимость указанных вопросов и недостаточный уровень их разработки в конечном итоге определяли выбор темы

и объекта исследования.

Цель и задачи исследования. Цель данного исследования состоит в том, чтобы на основе изучения и критической оценки теоретических положений и действующей практики учетно-аналитической работы разработать научные обоснованные рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа работы МТП и определить основные направления в изыскании резервов повышения эффективности его использования в сельском хозяйстве.

Достижение поставленной цели осуществлялось путем решения задач, сформулированных автором следующим образом:

- определить роль и значение МТП в формировании материально-технической базы сельскохозяйственного производства и вскрыть пути, способы и приемы эффективного использования сельскохозяйственной техники;
- выявить особенности построения бухгалтерского учета при действующих организационных формах использования сельскохозяйственных машин;
- усовершенствовать классификацию затрат, с целью отражения в ней наиболее реальных условий эксплуатации техники;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа;
- выявить возможности повышения оперативности и достоверности первичной и сводной учетной информации;
- определить систему обобщающих показателей оценки экономической эффективности использования сельскохозяйственных машин;
- исследовать возможность применения ЭВМ для анализа результатов и поиска резервов роста эффективности использования машинно-тракторных агрегатов.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования послужили колхозы Тернопольского областного агропромышленного комитета; предметом исследования - организация учета и анализа в сельхоз-

предприятиях АПК Тернопольской области.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения XXVII съезда партии и последующих Пленумов ЦК КПСС, постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР, Продовольственная программа СССР, труды ученых-экономистов по исследуемой проблеме.

При написании диссертации автором изучены современные организационные формы использования МТП, инструктивные материалы Госагропрома СССР и Госкомстата СССР, экономическая и специальная литература по проблемам учета затрат и анализа использования сельскохозяйственных машин. Исследования базируются на изучении данных годовых отчетов колхозов Тернопольской области за 1965 - 1967 годы, материалов производственно-финансовых планов, первичного и сводного учета, действующих инструкций и рекомендаций по организации бухгалтерского учета и анализа МТП, оперативного контроля в условиях коллективного подряда и внутрисельскохозяйственного расчета.

В ходе обработки аналитического материала применялись различные экономико-статистические методы и приемы: средних величин, сравнения, цепных подстановок, расчетно-аналитический метод построения графиков, диаграмм, и использовалась электронно-вычислительная техника.

Научная новизна диссертационной работы заключается в проведении комплексного изучения действующей методики учета и анализа, организационных форм и системы показателей использования МТП, разработке путей совершенствования учетно-аналитической работы и поиске резервов в машиноиспользовании.

Основные научные результаты работы заключаются в следующем:
- сформулированы и теоретически обоснованы экономическое содержание понятия "машино-тракторный парк", его роль и место в составе материально-технической базы сельскохозяйственного

производства;

- определено влияние основных технологических и организационных особенностей машиниспользования на построение учета;
- обоснован выбор группировочных признаков, усовершенствована классификация и уточнена номенклатура статей затрат по содержанию и использованию МТП;
- предложены усовершенствованные формы первичного учета, периодической и годовой статистической отчетности;
- разработаны рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа в машиниспользовании в условиях бригадного, арендного и других форм подряда;
- определен критерий и предложена система основных показателей эффективного использования техники;
- разработана и предложена методика оперативного анализа уровня использования МТП и снижения затрат по его эксплуатации.

Практическая значимость исследования. Использование в практике предприятий системы Госагропрома СССР разработанных автором предложений по совершенствованию методики учета и экономического анализа показателей использования МТП, выводов и рекомендаций по повышению эффективности эксплуатации сельскохозяйственных машин, предложений по совершенствованию первичного и сводного учета, текущей и годовой статистической отчетности, будет способствовать улучшению организации бухгалтерского учета и оперативного контроля затрат по эксплуатации сельскохозяйственной техники, рациональному использованию средств на приобретение новой техники, послужит средством усиления режима экономии и внедрения полного хозяйственного расчета.

Внедрения и апробация результатов исследования. Предложенная, разработанная диссертантом, включены в проект Инструкции по учету сырья, материалов и готовой продукции в объединениях, на предприя-

тиях и организациях системы Госагропрома СССР. Научные выводы и практические рекомендации соискателя получили положительную оценку у работников Тернопольского агропромышленного комитета и в настоящее время используются в планово-экономической и учетно-аналитической работе предприятий системы облагропрома.

Результаты исследования докладывались на республиканских научно-практических конференциях: "Повышение эффективности сельскохозяйственного производства в условиях его перевода на интенсивный путь развития" (Житомир, 1985 г.); "Совершенствование учета, статистики и контроля в народном хозяйстве" (Киев, 1986 г.); на научной конференции молодых ученых и специалистов "Проблемы ускорения социально-экономического развития страны в свете решений XXVI съезда КПСС" в Киевском институте народного хозяйства им. Л.С. Коротченко (Киев, 1987 г.); на научной конференции профессорско-преподавательского состава Тернопольского финансово-экономического института в 1987 году.

Публикации. По теме диссертационной работы опубликованы шесть работ общим объемом 1,2 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы, определены цель и задачи исследования, объект и предмет, раскрыта научная новизна и показана практическая ценность работы.

В первой главе "Роль машинно-тракторного парка в научно-техническом перевооружении и интенсификации сельскохозяйственного производства" определены понятия "машинно-тракторный парк", его место и роль в составе материально-технической базы сельского хозяйства и системе производств, рассмотрены экономические содержание и классификация затрат, технологические и организационные особенности ис -

пользования сельскохозяйственной техники и определено их влияние на построение учета и экономического анализа.

Во второй главе "Рациональная организация учета затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка" последовано современное состояние и даны предложения по совершенствованию учета затрат по содержанию и использованию машинно-тракторного парка, рассмотрены особенности учета затрат при коллективном подряде.

В третьей главе "Анализ использования машинно-тракторного парка" рассмотрены методологические основы и экономические проблемы анализа в машиноиспользовании, раскрыта общая оценка состояния и проведен анализ результатов использования машинно-тракторного парка на примере колхозов Тернопольского агропромышленного комитета Госагропрома УССР, предложена методика оперативного анализа эффективности работы машинно-тракторного парка на основе применения ЭВМ ЭС-1022; разработаны предложения по совершенствованию методики анализа эффективности использования сельскохозяйственных машин.

В заключении диссертационной работы сформулированы основные научные выводы и предложения, вытекающие из содержания работы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Рассматривая научно-технический прогресс как основу построения социализма и коммунизма, В.И.Ленин писал: "... прогресс техники в том и выражается, что человеческий труд все более и более отступает на задний план перед трудом машин" и далее "в замена ручного труда машинным... состоит вся прогрессивная работа человеческой техники"¹. Решение этой ключевой задачи современной экономики видится в практическом осуществлении курса партии на преобразование материально-технической базы общества. В свою очередь это обуславливает поиск новых подходов к технической реконструкции народного хозяйства.

1/ Ленин В.И. По поводу так называемого вопроса о рынках // Полн. собр.соч., - Т.1.-С.78-79, 100.

По определению В.И.Ленина, материально-техническую базу социализма составляет "крупная промышленность"^{2/}. Однако в современной литературе появляются публикации, в которых ставится под сомнение обоснованность указанного понятия применительно к сельскому хозяйству. Ученые трактуют это понятие по-разному: как совокупность материальных, вещественных элементов производительных сил (средств и предметов труда) с помощью которых производится сельскохозяйственная продукция; совокупность предметов и средств труда, а также земельных ресурсов; природные ресурсы и накопленное общественное богатство.

На наш взгляд, нет оснований противопоставлять определение материально-технической базы сельскохозяйственного производства как материально-вещественной основы производительных сил общества другим определениям. Это позволяет утверждать, что по натурально-вещественным признакам в состав материально-технической базы сельского хозяйства закономерно включаются силовые и рабочие машины, оборудование и другие технические средства, производственные и культурно-бытовые здания и сооружения, рабочий и продуктивный скот, материальные ресурсы и др. Вместе с тем следует подчеркнуть, что материально-техническую базу сельскохозяйственного производства нельзя рассматривать как нечто стабильное, застывшее.

Основу материально-технической базы сельского хозяйства составляет машинно-тракторный парк. Он наряду с оборотными фондами, землей, продуктивным и рабочим скотом определяет и обеспечивает технологический процесс в сельскохозяйственном производстве.

При выяснении сущности понятия "машинно-тракторный парк" мы пришли к выводу: в широком понимании МТП сельскохозяйственного предприятия объединяет, кроме тракторов, сельскохозяйственных машин,

^{2/} Ленин В.И. Планы доклада с продовольственным налогом //Полн. собр.соч., - Т.43, -С.404.

самоходных комбайнов, также автомобили, стационарные силовые и технологические оборудование для растениеводства, животноводства, технического обслуживания, ремонта и другие средства механизации сельскохозяйственного производства, обслуживающих и вспомогательных отраслей. Однако, если исходить из роли в выполнении производственных процессов, то в планировании и учете под МТП следует понимать количественную совокупность различных марок и модификаций тракторов, комбайнов, прицепных и навесных машин и орудий, предназначенных для механизации трудоемких процессов по выращиванию сельскохозяйственных культур и производству животноводческой продукции, оказания услуг другим производствам и на сторону.

Исходя из критериев оценки и выполняемой роли, считаем, что МТП по праву является самостоятельным структурным подразделением основного производства, наравне как растениеводство и животноводство.

В соответствии с изложенной точкой зрения в работе рассмотрен и проанализирован механизм взаимосвязи технологии и организации производства, указаны особенности организационных форм использования сельскохозяйственной техники и их влияние на построение учета.

Исследованиями установлено, что эффективность процесса сельскохозяйственного производства зависит от эффективности использования в нем средств и предметов труда, рабочей силы, определяющих состав и величину материальных и приравненных к ним затрат, качество, фондосточащу, фондозоруженность и производительность труда, себестоимость, прибыль и рентабельность производства. С учетом этого автором усовершенствована и научно обоснована классификация затрат по содержанию и эксплуатации МТП. При этом в диссертации приведены важнейшие принципы классификации затрат: 1) по экономическому содержанию: затраты живого труда, затраты связанного труда; 2) по экономическим элементам (статьям калькуляции): заработная плата (оплата труда) с отчислениями на социальное страхование, горючее

и смазочные материалы, работы и услуги, амортизация, ремонтный фонд, затраты по содержанию основных средств, страховые платежи, прочие затраты; 3) по экономическому составу: элементарные (простые), комплексные (сложные); 4) по месту возникновения (выполнения работ и услуг): по производствам, хозяйственным структурным единицам, внепроизводства, внехозяйства; 5) по отношению к технологическому процессу: основные, накладные; 6) по способу отражения на аналитических счетах объектов учета: прямые, косвенные; 7) по характеру связи с объемом выполненных работ и услуг: переменные, условно-постоянные; 8) по отношению к планированию: планируемые, непланируемые; 9) в зависимости от формы организации учета по действующим нормам: нормируемые, ненормируемые.

На основании проведенного исследования и обобщения практического опыта автор работы приходит к выводу о целесообразности использования на практике учетных листов целодневных (сменных) и внутрисменных простоев (ф. № 64а) и ведомости учета простоев машинно-тракторного парка (ф. № 261), дополнив частично содержащимися в них сведениями разработанную следителем форму единого многодневного учетного (путевого) листа трактора, ориентированную на крупную групповую организацию труда, поскольку на практике оба эти документа не нашли должного применения.

Следителем высказывается в пользу отказа в условиях аккордно-премиальной оплаты труда с повременным авансированием от ведения учетных листов тракториста-машиниста, заменяя их лицевыми счетами результатов работы подразделений, содержащих сведения о выходе (выработке) продукции (работ, услуг), затрат.

Подобная практика в организации первичного учета по эксплуатации МТН при коллективном, арендном и других формах подряда, на наш взгляд, позволяет обходиться без учетных листов трактористов-машинистов и других документов, содержащих производственные пока-

затела. Однако для оценки значения этого приема упрощения организации первичного учета достаточно показательны результаты исследования, которые свидетельствуют о неудовлетворительности решения вопроса в отношении использования техники при других организационных формах. Оперативность и полнота информации здесь зачастую сводятся к нулю, а себестоимость механизированных работ складывается почти стигийно.

В работе диссертантом предложена единая форма многодневного учетного (путевого) листа трактора, включающая возможность смены производственного задания на протяжении дня - транспортных работ на сельскохозяйственные и наоборот и сочетающая элементы применяемых учетного листа тракториста-машиниста, путевого листа трактора, учетного листа целодневных (сменных) и внутрисменных простоев и ведомости учета простоев машино-тракторного парка.

Автором внесены новые предложения по совершенствованию аналитического и синтетического учета. Так, поддерживая изложенную в экономической и научной литературе позицию о приоритетности ведения учета по группам машин, автор работы предлагает учет затрат и выработки МТН вести в накопительной ведомости согласно общепринятой классификации однотипных модификаций тракторов (садово-огородные с двигателем 7-8 кВт, Т-25А, Т-16, Т-40М, МТЗ-80 (82), Т-700, Т-4А, К-701, Т-130) в разрезе девяти тяговых классов - С, 2; С, 6; С, 9; 1, 4; 2; 3; 4; 5; 6. Правильно в самостоятельную группу выделить самоходные шасси. Кроме того, в целях укрепления режима экономии при расходовании средств на содержание и эксплуатацию МТН, систематизацию и накопление всех затрат предлагается осуществлять в накопительной ведомости, дополнив используемую форму показателями о простоях, израсходовании средств на ремонт по норме и фактически, выполненных работах с начала эксплуатации (последнего ремонта), начисленной амортизации, страховых платежах.

Исследуя теоретические предпосылки и практическую целесообразность разности обособленного учета затрат по содержанию и использованию сельскохозяйственной техники на самостоятельном собирательно-распределительном счете 24 "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования", автор приходит к обоснованному выводу: существование указанного счета имеет смысл, так как вносит единообразие в порядок учета указанных затрат по отношению к другим отраслям народного хозяйства.

В полемике с другими авторами о прямом списании расходов и раздельном учете работ, диссертант высказывается в пользу наличия к субсчету I счета 24 двух аналитических счетов:

1. "Затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка, в том числе на эксплуатацию тракторов на транспортных работах";

2. "Общие расходы по машинно-тракторному парку".

Съединение учета затрат по сельскохозяйственному и транспортным работам на одном счете, по нашему мнению, оправдано и вызвано совместным планированием объема работ и сметы затрат по машинно-тракторному парку. При выделении транспортных работ "в том числе" следует отметить, что они составляют довольно значительную часть расходов. В их состав следует включать и перевозки грузов для производства, что повлечет достоверность себестоимости определяемых калькуляционных единиц. Такой порядок отражения затрат по МТП предусмотрен в форме № 28-АПК "Энергетика" годового отчета. Доля общих расходов в общей структуре сравнительно незначительна, однако организация хозрасчетных механизированных отрядов, бригад, межхозяйственных объединений по механизации сельского хозяйства поставила на повестку дня вопрос контроля за их величиной. Особенно это важно в условиях противозатратного механизма в сельском хозяйстве.

Расходы, учтенные на аналитическом счете 2, следует распреде-

дать ежемесячно пропорционально прямой заработной плате /оплате труда/ трактористов-машинистов на сельскохозяйственных и транспортных работах. Это вызвано внедрением нормативного метода учета затрат и нормативной калькуляции продукции.

Для сведения до минимума условностей и в целях усиления контроля учет затрат машинно-тракторного парка предложено вести по следующей номенклатуре статей: заработная плата /оплата труда/ с отчислениями на социальное страхование; горючее и смазочные материалы; амортизация основных средств; отчисления в фонд ремонта основных средств; затраты по содержанию и эксплуатации основных средств; работы и услуги; страховые платежи; прочие затраты. При этом диссертант доказывает возможность и целесообразность более полного сочетания статей затрат. Так, в связи с тем, что в ближайшее время источником финансирования всех видов ремонта /текущего, среднего, капитального/ в колхозах станет фонд ремонта основных средств, создаваемый по нормативам затрат на него и включаемый в себестоимость производимой продукции, то для учета указанных отчислений к счету 24 следует открыть статью "Отчисления в фонд ремонта основных средств". В данном случае, плановые отчисления средств в фонд ремонтов будут отражаться по дебету этого счета и кредиту счета 86, субсчет 4, а их списание на затраты основного производства - соответственно по кредиту счета 24.

В условиях полного хозрасчета основным количественным конечным результатом труда является объем производства продукции; качественными результатами - прибыль и рентабельность. В диссертации отмечается, что в настоящее время важнейшим направлением усиления контроля за снижением производственных затрат и повышением производительности МТП является повсеместное внедрение бригадного, арендного, семейного подряда и других прогрессивных форм организации труда. Исходя из экономической и социальной сущности форм труда, хоз-

расчетных позиций и правых норм первичных грудовых коллективов автор раскрыл особенности постановки первичного и сводного учета затрат и выработки МТП в условиях коллективного, арендного и других форм подряда при нормативном методе учета затрат, чековой форме взаиморасчетов и оперативного учета и контроля за использованием лимитов затрат, и нормативно-чековой системе внутрихозяйственного расчета, внес предложение по совершенствованию первичных документов и сводных регистров.

В завершение проблемы в работах исследуются методологические основы и экономические проблемы анализа эффективности использования МТП в сельском хозяйстве.

Раскрывая сущность понятий "производительность" и "эффективность" сельскохозяйственных машин и исследуя многообразие факторов и условий производства, влияющих на эксплуатацию техники, автор выделяет три группы факторов, характеризующих эффективность использования МТП: конструктивные, организационно-технические, социально-экономические. Первые две группы непосредственно влияют на повышение эффективности использования техники, а третья - создает условия изменения этой результативности.

Критерием экономической эффективности использования средств механизации в сельскохозяйственном производстве выбран обусловленный ими рост производительности общественного труда: максимум производительности при обеспечении минимальных эксплуатационных затрат. В соответствии с критерием эффективности определен система основных показателей использования МТП.

Для анализа рекомендуется применять показатели технической оснащенности и энергетического потенциала, производительности и эффективности. С учетом сложности эксплуатации техники предлагается основным экономическим и учетно-бухгалтерским показателем работы МТП

Таблица I

Использование мощностей и эффективность затрат по машинно-тракторному парку в колхозах Тернопольского областного агропромышленного комитета, % (1975 г. = 100)

Показатель	1980	1985	1986	1987
Стоимость машинно-тракторного парка - всего	138,3	186,7	191,1	205,3
В том числе комбайнов и другой сельско-хозяйственной техники	137,3	195,0	202,3	210,7
Общее количество:				
тракторов	105,8	110,9	114,9	116,8
зерноуборочных комбайнов	108,5	137,2	145,3	154,4
Суммарная мощность тракторов - всего	127,3	145,4	152,0	157,3
В том числе на физический трактор	121,3	131,1	132,7	136,0
Суммарная мощность комбайнов - всего	136,0	187,9	193,5	200,6
В том числе на комбайн	125,6	137,8	134,7	134,8
Затраты в расчете:				
на один трактор	117,0	138,1	133,6	139,2
на единицу мощности трактора	100,2	106,7	103,8	103,7
Затраты по эксплуатации машинно-тракторного парка в расчете на 1 га пашни	127,0	154,5	157,5	163,5
Себестоимость 1 усл. эг. га	97,2	99,2	97,0	98,8
Выработка тракторов - всего	131,5	152,6	163,4	169,7
В том числе:				
на эгалонный трактор	108,1	111,6	110,3	111,3
на единицу мощности	103,3	107,6	107,6	108,0
Среднегодовая численность механизаторов - всего	105,0	102,8	103,4	102,6
В том числе приходящихся на один трактор и зерноуборочный комбайн	102,2	95,0	87,9	84,0

стигать выработку трактора в физических нормо-часах. Это в значительной мере объясняется тем, что в условиях арендного, семейного и других форм подряда для производителя продукции гораздо проще и удобнее учет выработки вести именно таким образом и отказаться от трудоемкого расчета условно-натуральных измерителей.

В результате изучения данных бухгалтерского учета и планово-экономической службы, а на основе оперативной статистической и годовой отчетности нами дана общая оценка состояния и проведен анализ результатов использования МТП на примере колхозов Тернопольского областного агропромышленного комитета.

Как показывает анализ, технический потенциал колхозов области вполне в состоянии обеспечить ускоренный выход сельскохозяйственных предприятий на программные показатели по производству продукции. Так, если в 1965 году парк силовых машин колхозов без тракторов, на которых смонтированы различные машины и механизмы, насчитывал 6152 ед., то к началу 1988 г. количество тракторов увеличилось до 11053 физических единиц или в 1,8 раза. Уровень оснащенности колхозов тракторами за этот период соответственно составил 12,6 и 29,1 машины. Если учесть, что средняя мощность занятого в сельском хозяйстве трактора в 1987 г. равнялась 33 л.с. и на производстве было занято 23020 механизаторов, то все это при имевшем место среднем уровне общей нагрузки и производительности машин, составляет объективную основу для постоянного роста использования МТП.

Однако, несмотря на заложенные потенциальные возможности и значительные размеры эксплуатационных затрат, желаемого результата от применения техники в производстве колхозы области пока не получили. Так, за последние двенадцать лет общая стоимость МТП удвоилась и достигла размера 141,9 млн.руб. Суммарная мощность тракторов и комбайнов за рассматриваемый период соответственно возросла в 1,6 и 2 раза. Тогда, как сам парк машин увеличился на 16,8 и 54,4%.

Данные табл. I свидетельствуют о том, что объем механизированных работ увеличился лишь на 69,7%. Однако это достигнуто не за счет повышения производительности МТП, а за счет его расширения, поскольку темпы роста годовой производительности на эталонный трактор и единицу мощности значительно меньше (11,3 и 8%).

Наряду с этим, исследуя состав и структуру МТП хозяйства области и его обеспеченность плетфом навесных и прицепных орудий труда, автор проводит комплексный анализ использования предприятия технических средств, показывает взаимосвязь между стоимостью МТП, фондодатчей и объемом производства (табл. 2), делает расчет резервов увеличения объема механизированных работ. Достаточно сказать, что поведенные средней выработки на трактор по хозяйствам области до уровня передового района (Чортковского) равнозначны поставке предприятиям области 1920 тракторов Т-74, ИТ-75.

Исходя из того, что в хозяйствах области обработка документов по МТП в основном производится механизированно (главным образом за счет пользования услугами РИЭС) на примере колхозов Тернопольского района автором разработана методика оперативного анализа использования МТП с применением ЭВМ ЭС-1022, позволяющая органам управления использованием техники получать учетно-аналитическую информацию в необходимом разрезе показателей и заданном объеме.

В заключении обобщены выводы и предложения, вытекающие из проведенного исследования, основные положения которого изложены в диссертационной работе.

По теме диссертации опубликованы следующие работы.

1. Эффективность бригадной организации труда в кормопроизводстве. Информ. листок. № 143-83. - Львов: ЦНТИ, 1983. - 0,25 п.л. (в соавторстве).
2. Затраты меньше-продукции больше. Информ. листок. - Тернополь: Облполиграфиздат, 1985. - 0,46 п.л. (в соавторстве), (на укр. языке).

3. Эффективность использования рабочего времени в сельскохозяйственных предприятиях и ее отражение в учете // Повышения эффективности сельскохозяйственного производства в условиях его перевода на интенсивный путь развития". (Тезисы докладов Республиканской научно-практической конференции молодых ученых экономистов-аграрников). - Жиганск: Облтипография, 1965. - 0,2 п.л. (в соавторстве).
4. Роль учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка в условиях интенсивного ведения сельского хозяйства // Проблемы ускорения социально-экономического развития страны в свете решений XXIII съезда КПСС. (Тезисы докладов научной конференции молодых ученых и специалистов). К.: КИИХ, 1987. - 0,2 п.л.
5. О стимулировании использования передового производственного опыта // Организация и планирование отраслей народного хозяйства. - К.: Вища школа, Изд-во при Киевск. ун-те, 1987, № 87.-0,40 п.л. (в соавторстве).
6. Учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка // Совершенствование учета, статистики и контроля в народном хозяйстве. (Тезисы докладов Республиканской научно-практической конференции) - К.: Госкомстат УССР, 1988. - 0,20 п.л.

A handwritten signature in dark ink, followed by a circular stamp containing illegible text. The signature appears to be written in Cyrillic script.

БФ 22984 Подписано к печати 20.10.82 Объем 1,0 л.д.
Формат 60x84/16. Заказ 1177 Тираж 100
Типография ВА ПВО СВ.