

УДК 657.446

Р.А. Ванюкова

ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет», г. Йошкар-Ола,
email: stexea@inbox.ru

ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СОДЕРЖАНИЮ И ЭКСПЛУАТАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Ключевые слова: вспомогательные производства, машинно-тракторный парк, растениеводство, сельскохозяйственные работы, транспортные работы, эффективность, сельскохозяйственное предприятие, производственный учет, нераспределенные затраты, амортизация, текущий ремонт, условный эталонный гектар.

Статья посвящена изучению теоретических и практических аспектов организации бухгалтерского учета, связанных с содержанием и эксплуатацией сельскохозяйственной техники. Одним из важнейших направлений роста эффективности сельскохозяйственного производства является дальнейшее развитие и укрепление материально-технической базы и всемерное улучшение использования производственно-технического потенциала предприятиями аграрного комплекса. Расходы на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка связаны с ремонтом, обслуживанием и эксплуатацией не только тракторов, комбайнов, других самоходных машин, за исключением грузовых и легковых автомобилей, прицепных и навесных сельскохозяйственных машин и орудий, но и зданий, помещений и иных объектов (гаражей, навесов, площадок), предназначенных для этих целей. Применение сельскохозяйственной техники способствует не только увеличению объемов производства продукции, но и оказывает влияние на основные природные ресурсы сельскохозяйственного производства – почву, воду, воздух. Поэтому сельскохозяйственные предприятия при достижении основной цели своей деятельности, должны ответственно подходить к выбору организации технологических процессов. Технологические процессы в сельском хозяйстве в значительной степени механизированы. Соответственно руководству сельскохозяйственного предприятия особое внимание следует уделить управлению расходами на содержание и эксплуатацию сельскохозяйственной техники. Изучение нормативных актов, регулирующих учет затрат, экономической литературы, а также практики учета на сельскохозяйственных предприятиях показало наличие проблем в части их учета и распределения по объектам учета. Использование неодинаковых методик учета затрат на содержание и эксплуатацию сельскохозяйственной техники, искажает структуру себестоимости продукции, что приводит к искажению результатов анализа и принятию неправильных управленческих решений. Эти вопросы требуют дальнейших разработок и послужили темой исследования.

R.A. Vanyukova

Mari State University, Yoshkar-Ola, email: stexea@inbox.ru

QUESTIONS OF ACCOUNTING OF COSTS FOR THE MAINTENANCE AND OPERATION OF THE MACHINE-TRACTOR PARK

Keywords: auxiliary production, machine-tractor park, crop production, agricultural work, transportation, efficiency, agricultural enterprise, production accounting, unallocated costs, depreciation, maintenance, conditional reference hectare.

The article is devoted to the study of theoretical and practical aspects of the organization of accounting related to the maintenance and operation of agricultural machinery. One of the most important directions for increasing the efficiency of agricultural production is the further development and strengthening of the material and technical base and the comprehensive improvement of the use of the production and technical potential by agricultural enterprises. The costs of maintaining and operating the machine and tractor fleet are associated with the repair, maintenance and operation of not only tractors, combines, other self-propelled machines, except for trucks and cars, trailed and mounted agricultural machines and implements, but also buildings, premises and other objects (garages, sheds, platforms) intended for these purposes. The use of agricultural machinery contributes not only to an increase in production volumes, but also affects the main natural resources of agricultural production – soil, water, air. Therefore, agricultural enterprises, when achieving the main goal of their activities, should be responsible in choosing the organization of technological processes. Technological processes in agriculture are largely mechanized. Accordingly, the management of the agricultural enterprise should pay particular attention to managing the costs of maintaining and operating agricultural machinery. The study of regulatory acts governing the accounting of these costs, economic literature, and also the practice of accounting at agricultural enterprises of the Mari El Republic has shown the existence of problems in terms of their accounting and distribution among accounting facilities. The use of dissimilar methods of accounting for the costs of maintaining and operating agricultural machinery distorts the structure of production costs, which leads to a distortion of the results of the analysis and the adoption of incorrect management decisions. These questions require further development and served as the subject of research.

С ростом технической оснащенности сельскохозяйственного производства увеличиваются затраты предприятий на содержание и эксплуатацию машин и механизмов. Правильное формирование себестоимости продукции и наиболее полное выявление внутрихозяйственных резервов сокращения затрат и повышения рентабельности сельскохозяйственного производства в значительной степени зависит от того, насколько совершенна методика учета расходов по содержанию и эксплуатации основных средств.

Вопросам учета затрат и калькулирования себестоимости работ, услуг машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях в экономической литературе за последние годы посвящены работы Е.И. Костюковой [1], И.Ю. Ильченко, В.Г. Вишневской [2], Ю.А. Аскандаровой [3], С.А. Шелковникова, Е.В. Беляевой [4], Н.И. Холода, А.А. Ефремова [5], Е.А. Бабаевой, Б.А. Сапарова, С.С. Абзбаевой [6], В.Ю. Дейч, О.И. Дейч, Л.В. Постниковой [7], Г.Р. Концевой [8] и др. Однако исследованию методики распределения затрат по эксплуатации сельскохозяйственной техники между объектами учета уделено недостаточно внимания. **Научная новизна** исследования заключается в обосновании методических подходов к организации учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка в сельскохозяйственном производстве.

Цель исследования

Целью данного исследования является анализ существующей методики учета и распределения затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка сельскохозяйственного предприятия и направлений ее совершенствования. Задачи исследования: провести анализ теоретических и практических аспектов учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка; выявить актуальные проблемы и предложить рекомендации по его совершенствованию.

Материал и методы исследования

Объектом исследования явилось изучение деятельности сельскохозяйственных предприятий Республики Марий Эл

в части совершенствования учета затрат. В процессе исследования были использованы общенаучные и специальные приемы и методы: системный подход и методы анализа, синтеза и сравнения информации, размещенной в экономической литературе, законодательных и нормативно-правовых актах.

Теоретическая значимость исследования состоит в научном обобщении и разработке новых подходов, касающихся бухгалтерского учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка в сельском хозяйстве. **Практическая значимость** проведенного исследования заключается в возможности использования методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях с целью повышения эффективности управления затратами.

Результаты исследования и их обсуждение

В системе информации об издержках производства особое положение занимает машинно-тракторный парк, к организации учета и формированию затрат по эксплуатации и содержанию которого предъявляются следующие основные требования:

- правильное и точное определение размеров затрат;
- правильное списание произведенных работ и услуг на объекты учета затрат основного производства;
- экономически обоснованное калькулирование себестоимости единицы выполненных работ и услуг и распределение калькуляционных разниц по назначению [1].

Машинно-тракторным парком выполняется основной объем работ в растениеводстве. Кроме того, выполняются транспортные работы в животноводстве, промышленном производстве, строительстве, по перевозке товарно-материальных ценностей [9,10]. Это требует рациональной организации учета затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка.

До семидесятых годов двадцатого века учет затрат по эксплуатации ма-

шинно-тракторного парка был распределен на разных счетах. При этом заработную плату трактористов и прицепщиков, а также израсходованное топливо списывали непосредственно на калькулируемые объекты. Общие расходы по машинно-тракторному парку предварительно учитывали на счете «Общепроизводственные расходы растениеводства», с которого в конце года их вместе с другими косвенными расходами распределяли по калькуляционным объектам. Амортизацию, текущий ремонт основных средств машинно-тракторного парка учитывали на отдельных аналитических счетах, открытых внутри счета «Растениеводство» и распределяли в конце года косвенным путем на объекты калькуляции. Отдельно на счете «Вспомогательные производства» учитывали транспортные работы тракторов, кроме транспортных работ, выполненных в растениеводстве. Такой порядок учета затруднял контроль за уровнем затрат, исчислением себестоимости единицы тракторных работ и определение эффективности эксплуатации тракторов.

В действующем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса для учета затрат по машинно-тракторному парку выделен отдельный субсчет «Машинно-тракторный парк» в составе счета 23 «Вспомогательные производства». Внутри этого субсчета отдельно учитывают затраты по ремонту, содержанию и эксплуатации:

тракторов на всех видах работ, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники, сельскохозяйственных машин и орудий по обработке почвы, возделыванию и уборке сельскохозяйственных культур, других основных средств машинно-тракторного парка;

зерноуборочных, картофелеуборочных, свеклоуборочных и других самоходных комбайнов и машин, а также гаражей, навесов, площадок и других основных средств, связанных с содержанием и эксплуатацией этих машин, в том случае, если затраты не представляется возможным учесть по прямому признаку [11].

Кроме того, на этом же субсчете отдельно учитываются общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка.

В аналитическом учете затраты машинно-тракторного парка группируют по следующим статьям:

1. Нефтепродукты
2. Оплата труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Амортизация основных средств
5. Ремонт основных средств.
6. Работы и услуги других вспомогательных производств
7. Прочие затраты
8. Общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка.

«Сельскохозяйственные организации при ведении учета затрат по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин и оборудования могут применять различные варианты построения производственного учета» [12].

При первом варианте выделяются две группы аналитических счетов:

- «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка»;
- «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин».

Для ведения учета по ним затраты отражают по следующим статьям:

- Материальные ресурсы (в том числе нефтепродукты на работу тракторов).
- Оплата труда (основная, дополнительная трактористов-машинистов и других работников на тракторных работах).
- Отчисления на социальные нужды (в том числе на оплату труда механизаторов и других работников на тракторных работах).
- Амортизация основных средств (тракторов, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники и т.д.).
- Ремонт основных средств.
- Работы и услуги других вспомогательных производств.
- Прочие прямые расходы (включаемые в элемент «Прочие затраты»).
- Общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка.

Область применения первого варианта: для любой сельскохозяйственной организации.

Второй вариант целесообразно использовать в сельскохозяйственных орга-

низациях, где количество используемых тракторов, комбайнов и другой сельскохозяйственной техники незначительно.

В этом случае не выделяются отдельные аналитические счета по видам техники, а затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования ведут на одном субсчете 23-3 «Машинно-тракторный парк».

Учет затрат машинно-тракторного парка осуществляется по тем же статьям, что и в первом варианте за исключением статьи «Общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка», которые при ведении учета в поэлементном разрезе превращаются в прямые затраты. Последующая процедура учета является аналогичной первому варианту.

Третий вариант рекомендуется для крупных сельскохозяйственных организаций в условиях автоматизированной обработки учетной информации, где широко используется систематизация номенклатур по независимым аналитическим разрезам в детализации вплоть до субаналитических позиций, а также накапливание и списание затрат машинно-тракторного парка.

При этом варианте в составе субсчета 23-3 «Машинно-тракторный парк» открывают следующие аналитические и субаналитические счета:

По первому аналитическому счету «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка»:

- субаналитический счет 1 «Содержание и использование тракторов» (тракторных прицепов; гаражей, навесов, площадок для хранения техники);
- субаналитический счет 2 «Содержание и использование почвообрабатывающих машин» (по видам);
- субаналитический счет 3 «Содержание и использование сеялок» (по видам);
- субаналитический счет 4 «Содержание и использование узкоспециализированной техники (кроме комбайнов)» (по видам машин).

По второму аналитическому счету «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин»:

- субаналитический счет 1 «Содержание и эксплуатация зерновых комбайнов»;
- субаналитический счет 2 «Содержание картофелеуборочных комбайнов»;

– субаналитический счет 3 «Содержание свеклоуборочных комбайнов»;

– субаналитический счет 4 «Содержание и эксплуатация машин по уборке силосных культур»;

– субаналитические счета (по видам комбайнов и других самоходных машин).

Третий аналитический счет «Общепроизводственные расходы машинно-тракторного и комбайнового парка» является общим для первых двух аналитических счетов.

Четвертый вариант может применяться в средних и крупных сельскохозяйственных организациях как при ручной форме учета, так и автоматизированной обработке учетной информации.

Отличительные особенности его заключаются в следующем. По первым трем статьям установленной типовой номенклатуры (стоимость материальных ресурсов (нефтепродуктов), используемых тракторами, комбайнами и самоходными сельскохозяйственными машинами; расходы на оплату труда трактористов-машинистов, комбайнеров; отчисления на социальные нужды) на субсчете 23-3 «Машинно-тракторный парк» не отражают. Их включают в состав затрат на возделывание сельскохозяйственных культур и затрат незавершенного производства, на содержание отдельных видов и технологических групп скота прямым способом и относят сразу же на счета 20 «Основное производство» (субсчета 1 «Растениеводство», 2 «Животноводство», 3 «Промышленное производство»), 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и другие счета.

Все остальные затраты на содержание и эксплуатацию тракторов, комбайнов и других самоходных сельскохозяйственных машин учитывают по дебету субсчета 23-3 «Машинно-тракторный парк» на отдельных аналитических счетах:

1. Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка.
2. Содержание и эксплуатация комбайнов (по видам).
3. Содержание и эксплуатация других самоходных машин (по видам).

В соответствии с инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса оплата труда трактористов-машинистов и стоимость использованных нефтепродуктов на работах в растениеводстве не учитываются на субсчете 23-3 «Машинно-тракторный парк», а напрямую относятся на аналитические счета по видам сельскохозяйственных культур или работ под урожай будущего года, открываемым к субсчету 20-1 «Растениеводство».

По истечении календарного года перед составлением отчетных калькуляций себестоимости сельскохозяйственной продукции нераспределенные затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка (амортизация и текущий ремонт основных средств, работы и услуги других вспомогательных производств, прочие и общепроизводственные затраты) списывают с кредита счета 23-3 «Машинно-тракторный парк» на соответствующие объекты учета по субсчетам счета 20 «Основное производство» и других счетов [13,14].

Такой порядок приводит к тому, что в течение года нельзя следить за уровнем затрат на выращивание отдельных культур и исчислить себестоимость выполняемых машинно-тракторным парком сельскохозяйственных работ.

Для устранения этого недостатка амортизационные отчисления и расходы на текущий ремонт основных средств машинно-тракторного парка необходимо относить ежемесячно транзитом через счет 23-3 «Машинно-тракторный парк» на объекты калькуляции по мере выполнения сельскохозяйственных работ, исходя из плановых норм на гектар условной пахоты и объема фактически выполненных работ с корректированием этих сумм в конце года до размеров фактических затрат.

По дебету аналитического счета «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин» синтетического счета 23-3 «Машинно-тракторный парк» учитывают затраты по эксплуатации зерноуборочных, картофелеуборочных, свеклоуборочных и других самоходных комбайнов и машин, а также гаражей, навесов, площадок и других основных средств, связанных с содержанием и эксплуатацией этих машин. Делением учтенных затрат на объем выполненных соответствующими машина-

ми работ определяют себестоимость единицы этих работ. Например, делением затрат на содержание и эксплуатацию зерноуборочных комбайнов на уборочную площадь зерновых культур получают показатель себестоимости уборки 1 га посева. Делением этих же затрат на массу намолоченного зерна исчисляют затраты на уборку в расчете на 1 т зерна.

По истечении года перед составлением отчетных калькуляций расходы на содержание и эксплуатацию комбайнов относят на соответствующие объекты учета затрат или распределяют пропорционально площади, занятой отдельными сельскохозяйственными культурами. Так, затраты по содержанию и эксплуатации зерноуборочных комбайнов распределяют пропорционально количеству гектаров убранной площади зерновых культур. По нашему мнению, указанные затраты необходимо распределять между отдельными культурами пропорционально убранной площади, исчисленной с учетом достигнутого уровня урожайности.

Для характеристики уровня урожайности отдельных культур целесообразно использовать индексы, которые рассчитывают, как отношение урожайности отдельных культур к средней урожайности по группе зерновых и зерноуборочных культур.

Количество гектаров убранной площади всех зерновых культур с учетом достигнутой урожайности определяется как произведение фактической уборочной площади, занятой под отдельными зерновыми культурами и индексом урожайности отдельных культур.

При распределении издержек на уборку зерновых культур пропорционально фактической уборочной площади размер затрат в расчете на 1 ц зерна отдельных культур находится в обратной зависимости от уровня урожайности, то есть с ростом урожайности затраты на уборку в расчете на 1 ц зерна снижаются и, наоборот, при снижении урожайности затраты на 1 ц зерна увеличиваются. Если затраты на уборку распределять пропорционально условным гектарам (с учетом урожайности), то размер затрат в расчете на 1 ц зерна остается без изменений.

Следовательно, распределение затрат на эксплуатацию зерноуборочной техники между отдельными зерновыми культурами пропорционально убранной площади с учетом достигнутой урожайности спо-

способствует объективному формированию себестоимости зерна.

Следующий момент, на который следует обратить внимание в учете затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка, это неодинаковая методика включения в состав издержек производства транспортных работ тракторов, выполняемых в сельскохозяйственном производстве. При транспортных работах в растениеводстве затраты по эксплуатации машинно-тракторного парка включаются в издержки производства отраслей растениеводства по соответствующим статьям, если в других отраслях, то затраты включают в издержки производства комплексной статьей – по плановой себестоимости условного эталонного гектара, которая в конце года корректируется до уровня фактической себестоимости.

В результате неодинаковой методики учета затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка на транспортных работах искажается состав расходов, формирующих себестоимость продукции (структура себестоимости). Например, в одной бригаде подвозка удобрений со складов на поле для внесения в почву производилась тракторами, в другой – автомашинами. В первом случае, расходы по транспортировке груза учтены в затратах на производство продукции растениеводства по соответствующим статьям: расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды – соответственно по статьям «Оплата труда» и «Отчисления на социальные нужды»; стоимость горючего – по статье «Нефтепродукты». Амортизационные отчисления, затраты на ремонт и прочие затраты по эксплуатации машинно-тракторного парка относят на соответствующие статьи в конце года в порядке распределения указанных расходов пропорционально объему выполненных работ в условных эталонных гектарах [15]. Во втором же случае, затраты по автотранспортным работам отражены на аналитических счетах учета издержек производства отраслей растениеводства комплексной статьей. Кроме того, оказались несопоставимыми и другие экономические показатели, например, производительность труда. В бригаде, где транспортные работы выполнялись тракторами, затраты труда на производство продукции значительно больше (на количество затраченного труда трактористами-машинистами), чем в бригаде, где аналогичные работы выполнялись автомобильным транспортом.

При существующей методике учета затрат по транспортным работам тракторов также не достигается сопоставимость показателей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Это объясняется во – первых, тем, что неодинаковый удельный вес транспортных работ по отдельным хозяйствам приводит к несопоставимости показателей структуры себестоимости продукции и производительности труда. Во-вторых, многие хозяйства для транспортировки убираемого урожая используют наемный автотранспорт. Неодинаковая методика учета затрат по выполнению указанных работ также приводит к несопоставимости показателей структуры себестоимости продукции и производительности труда отдельных предприятий. А ведь во всех случаях выполняется работа одного и того же технологического характера.

Выводы

Таким образом, для устранения вышеуказанных недостатков в учете затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, необходимо:

- амортизационные отчисления и расходы на текущий ремонт основных средств машинно-тракторного парка относить ежемесячно транзитом через счет 23-3 «Машинно-тракторный парк» на объекты калькуляции по мере выполнения сельскохозяйственных работ, исходя из плановых норм на условный эталонный гектар и объема фактически выполненных работ с корректированием этих сумм в конце года до размеров фактических затрат, что позволит оперативно выявлять результаты деятельности структурных подразделений, определять резервы улучшения использования сельскохозяйственной техники и оптимизировать их эксплуатационные затраты;
- экономически правильно было бы транспортные работы, выполняемые машинно-тракторным парком в растениеводстве и в других отраслях сельскохозяйственного производства, оценивать в течение года по плановой себестоимости одного условного эталонного гектара, которая в конце года корректируется до уровня фактической себестоимости. Такой порядок учета будет способствовать правильному формированию составных элементов и структуры себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Библиографический список

1. Костюкова Е.Ю. Учет затрат и калькулирование себестоимости вспомогательного производства машинно-тракторного парка // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 4. С. 30-35.
2. Ильченко И.Ю., Вишневская В.Г. Методика учета затрат во вспомогательных производствах организаций АПК // Современная экономическая наука: теория и практика: материалы IV Международной молодежной научно-практической конференции. 2016. С. 119-124.
3. Аскандарова Ю.А. Особенности учета затрат вспомогательного производства // Applied science of today: problems and new approaches: материалы III Международной научно-практической конференции. Петрозаводск, 2020. С. 39-42.
4. Шелковников С.А., Беляева Е.В. Совершенствование учета затрат вспомогательных производств // Теория и практика современной аграрной науки: Материалы национальной (Всероссийской) научной конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. 2018. С. 689-691.
5. Холод Н.И., Ефремов А.А. Оптимизация затрат по использованию машинно-тракторного парка в АПК // Инновационное развитие АПК: механизмы и приоритеты: материалы международной научно-практической конференции. 2015. С. 387-390.
6. Бабаева Е.А., Сапаров Б.А., Абзбаева С.С. Вспомогательные производства: понятие, классификация и учет затрат // Вестник современных исследований. 2018. № 12.2 (27). С. 176-178.
7. Дейч В.Ю., Дейч О.И., Постникова Л.В. Формирование объектов учета затрат в зависимости от организации и технологических стадий производственного процесса // Бухучет в сельском хозяйстве. 2020. № 2. С. 20-29.
8. Концевой Г.Р. Совершенствование учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 4. С. 8-17.
9. Ванюкова Р.А. Контроль за затратами на ремонт сельскохозяйственной техники // Теория и практика современной науки и образования: российский и зарубежный опыт: материалы II Международной научно-практической конференции. Чебоксары, 2019. С. 33-36.
10. Stafievskaya M.V., Sarycheva T.V., Nikolayeva L., Vanyukova R.A., Shakirova R.K., Ryzhova L.I., Arutyunyan S.M., Norkina K.V. Provision for accounting risks. The Social Sciences (Pakistan). 2016. V. 11. № 8. P. 1776-1779.
11. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/ (дата обращения: 02.12.2022).
12. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/ (дата обращения: 02.12.2022).
13. Приказ Минсельхоза РФ от 22.10.2008 N 103 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/ (дата обращения: 02.12.2022).
14. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73 Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66591/ (дата обращения: 02.12.2022).
15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на содержание машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях (утв. Минсельхозом РФ). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93530/ (дата обращения: 02.12.2022).