Организационно-методические и информационные аспекты управленческого учета в птицеводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Треселева, Софья Николаевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Треселева, Софья Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

184

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Треселева, Софья Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПТИЦЕВОДСТВЕ.

1.1. Современное состояние отрасли птицеводства в Российской Федерации и Удмуртской Республике.

1.2. Сущность, назначение и место управленческого учета в системе управления.

1.3. Объекты управленческого учета затрат в птицеводстве.

2.0РГАНИЗАЦИ0НН0-МЕТ0ДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПТИЦЕВОДСТВЕ.

2.1. Методы производственного и системы управленческого учета затрат в птицеводстве.

2.2. Учет затрат по статьям и элементам в системе управленческого учета птицеводства.

2.3. Организация учета затрат по центрам ответственности в птицеводстве.

2.4. Совершенствование синтетического и аналитического учета затрат в птицеводстве.

3. ИНФОРМАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПТИЦЕВОДСТВА

3.1. Сущность и необходимость калькуляции себестоимости в условиях рынка.;.

3.2. Выбор калькуляционных единиц, объектов калькуляции и определения периода исчисления себестоимости продукции птицеводства.

3.3. Исчисление себестоимости и контроль эффективности производства продукции птицеводства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационно-методические и информационные аспекты управленческого учета в птицеводстве"

Актуальность темы исследования. Вследствие усиления конкуренции в условиях российской экономики для обеспечения конкурентоспособности и расширенного воспроизводства отрасли птицеводства возникает объективная необходимость комплексного и качественного подъема уровня ведения хозяйства в данной отрасли. В сложившихся условиях приоритетным направлением развития птицеводства .является организация эффективного управления процессами производства. Эффективное управление отраслью птицеводства предполагает рациональное использование имеющихся внутренних ресурсов путем организации надлежащего контроля, планирования, анализа и других функций управления процессами производства посредством коммуникации информации управленческого учета.

Большое влияние на результаты деятельности птицеводческих организаций оказывает процесс соблюдения технологии производства, установленных нормативов затрат материальных, трудовых и других ресурсов. Поэтому возникает объективная необходимость широкого внедрения в данной отрасли социально-экономических методов управления производством на принципах самоконтроля, самофинансирования, самоуправления путем создания центров ответственности (затрат, прибыли и др.) и делегирования им отдельных элементов функций управления, в том числе управленческого учета. Это позволит повысить эффективность контроля затрат с целью выявления неиспользованных резервов и их мобилизации в производство, а также проводить более обоснованную оценку деятельности отдельных сегментов, обеспечить проведение детального анализа их экономических показателей, качественно осуществлять управление ими путем принятия и реализации научно-обоснованных управленческих решений.

Изученность проблемы. Существенный вклад в исследование методологии и организации управленческого учета внесли следующие отечественные ученые: П.С.Безруких, М.А.Вахрушина, В.Б. Ивашкевич, Т.П.Карпова, С.А.Николаева, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, В.И.Ткач, Н.Г.Чумаченко и др. Научные аспекты проблем развития теории и методики учета, контроля и анализа применительно к сельскохозяйственному производству, в том числе птицеводству освещены в трудах известных отечественных ученых: Н.Г. Белова, А.П. Варавы, Ф.И. Васькина, А.Д Ларионова, М.З. Пизенгольца, В.Г.Гетъмана, А.Я. Бажова, В.Г.Линника, Ю.А.Литвина и др.

Проблемам развития управленческого учета в сельском хозяйстве посвятили свои работы РА.Алборов, Т.С. Сандрикова, Н.Н. Хорохордин, Л.И. Хо-ружий, В.Г. Широбоков, А.И. Павлычев, Н.А. Кокарев и др. Зарубежный опыт внедрения управленческого учета в условиях рыночной экономики освещен в трудах К.Друри, Д.Колдуэлла, Ч.Хорнгрена, Дж.Фостера, Р. Энтони, Дж.Риса, А.Яруговой и др. Отечественные ученые внесли весомый вклад в решении проблем теории и методологии бухгалтерского учета. Однако на современном этапе назрела необходимость создания гибких учетных систем, реагирующих на различные факторы функционирования и развития сельскохозяйственного производства, в том числе птицеводства.

Прежде всего, требуют дополнительного исследования проблемы организации и практического использования наиболее эффективных методов и систем учета и контроля затрат. Требуют изменения формы и методы предоставления информации путем рационализации первичного, аналитического и синтетического учета в птицеводстве. Недостаточно разработаны также вопросы исчисления себестоимости и анализа затрат в птицеводстве с учетом информационных потребностей управления.

Недостаточная разработанность указанных вопросов, а также практическая важность повышения эффективности системы управленческого учета и внутреннего контроля в управлении птицеводством определили выбор темы диссертации, цель, задачи и основные направления научного исследования. Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в том, чтобы на основе научного анализа, обобщения сложившейся отечественной практики и международного опыта разработать рекомендации по совершенствованию организационно-методических и информационных аспектов управленческого учета и контроля в управлении эффективностью птицеводства. Этим и определены основные задачи диссертации, которые сводятся к:

-исследованию современного состояния, направлений развития и обоснованию необходимости создания современной информационной базы управления эффективностью производства продукции птицеводства;

-уточнению теоретических положений сущности и содержания управленческого учета и определению его места в системе управления птицеводством;

-обоснованию выбора объектов, методов производственного учета и вариантности их использования в сочетании с системами управленческого учета затрат птицеводства;

-разработке новой номенклатуры статей и элементов затрат и организационно- методических аспектов управленческого учета по центрам ответственности птицеводства;

-критическому анализу существующей практики первичного, аналитического и синтетического учета и разработке рекомендаций по их совершенствованию с целью повышения контрольной и информационной функций управленческого учета в птицеводстве;

-обоснованию необходимости исчисления себестоимости продукции в условиях рынка, определению объектов калькуляции, калькуляционных единиц, разработке и использованию различных методов исчисления себестоимости с учетом информационных потребностей управления эффективностью производства продукции птицеводства.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются организационно-методические и информационные аспекты управленческого учета и контроля затрат на производство продукции птицеводства. Объектом исследования послужили птицеводческие организации Удмуртской Республики. В исследуемых хозяйствах на главную отрасль-птицеводство приходится более 90% всей товарной продукции. Изучение конкретной организации бухгалтерского учета проводилось на птицефабрике «Ва-раксино»и ГУ СП «Ижевская птицефабрика».

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой работы являются труды классиков экономической науки, работы отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты, регулирующие организацию учета и отчетности в Российской Федерации. При разработке вопросов диссертационной работы использовались данные первичного, аналитического и синтетического учета, отчетов и планов птицеводческих хозяйств, материалы статистической отчетности, а также результаты проведенных автором обследований. В качестве инструментов исследования использовались методы: монографический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный, обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

Научная новизна исследования. Научная новизна выполненной работы заключается в комплексном исследовании организационно-методических и информационных аспектов управленческого учета в системе управления птицеводством. В процессе исследования получены следующие основные результаты:

-исследованы состояние, основные направления развития и обоснована необходимость создания современной информационной базы управления птицеводством;

-уточнены сущность, место управленческого учета и его объекты в птицеводстве;

- разработаны новые подходы к классификации затрат на производство продукции птицеводства по статьям и элементам для организации многовариантности и пирамидальности их учета, контроля и анализа;

-определены варианты оптимального применения методов производственного учета в сочетании с различными системами управленческого учета в птицеводстве;

-предложены организационно-методические аспекты (оптимальное сочетание централизации и децентрализации учета, трансфертное ценообразование и др.) учета затрат, контроля, анализа их окупаемости продукцией (маржинального дохода, прибыли) по центрам ответственности в птицеводстве;

-разработаны конкретные предложения по рационализации первичного, аналитического и синтетического учета объектов и производственной отчетности в птицеводстве;

-предложены альтернативные варианты исчисления себестоимости продукции птицеводства с учетом информационных потребностей управления эффективностью производства продукции птицеводства.

Практическая значимость работы. Реализация результатов исследования позволит: формировать информацию, которая будет способствовать рациональному управлению птицеводческими хозяйствами; использовать сочетания различных систем и методов учета затрат с целью повышения информативности данных о затратах на производство продукции птицеводства; повысить достоверность и полноту информации для принятия управленческих решений; осуществлять оперативный контроль за издержками производственного процесса на каждом его этапе; достоверно оценивать результаты деятельности внутренних подразделений птицеводческих хозяйств с учетом их реального вклада в достижении конечной цели. Результаты исследования могут быть использованы при совершенствовании бухгалтерского учета и контроля затрат, в учебном процессе при чтении лекций по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы обобщены и одобрены на научно-производственных конференциях Ижевской государственной сельскохозяйственной академии-2002., Ижевского государственного технического университета 1998-2001гг., Санкт-Петербургского государственного технического универ-ситета-1999г. Результаты диссертационной работы были приняты к внедрению в производство Министерством сельского хозяйства Удмуртской Республики. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 9 печатных работах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Треселева, Софья Николаевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Анализ современного состояния отрасли птицеводства в целом по России и в Удмуртской Республике показал, что несмотря на ряд негативных тенденций в экономике, птицеводство является одной из быстро восстановимых отраслей с коротким сроком оборота финансовых средств. Окупаемость вложений в создание птицеводческих хозяйств составляет примерно 1,5 года, поэтому данная отрасль является в настоящее время привлекательной для инвесторов. Однако дляпривлечения реальных прямых инвестиций необходимо поднять уровень и культуру управления отраслью. На данном этапе развития приоритетной задачей следует считать организацию эффективного управления отраслью. При этом внимание следует сосредоточить на основных приоритетах, к которым относятся в первую очередь организация эффективного управления производственным процессом и соблюдение на предприятиях технологических нормативов, которые обеспечивают эффективный срок эксплуатации птицы.

2. В современных условиях основной проблемой птицеводческих хозяйств является несоблюдение технологии и слабая организация производства. Если организации будут контролировать качество кормов и технологии производства, то отечественные птицефабрики смогут спокойно конкурировать с западными поставщиками, хотя бы потому, что стоимость рабочей силы и энергии, а также цены на зерно, в том числе и комбикорма ниже, чем, например, в США. В связи с чем в целях эффективного управления отраслью и контроля использования имеющихся ресурсов возникает потребность в получении управленческой информации. Такая информация может быть сформирована в рамках системы управленческого учета, которая должна служить основным источником, для принятия наиболее эффективных и оптимальных управленческих решений.

3.На основе проведенного в рамках исследования анализа трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов можно сделать вывод, что управленческий учет как информационная система трактуется достаточно широко.

Нами уточнено, что управленческий учет представляет собой систему регистрации, идентификации, упорядочения, систематизации, измерения и интерпретации информации о процессах воспроизводства для принятия управленческих решений. Основными функциями управленческого учёта в системе управления являются оценочная и информационная функции.

Информационное обеспечение - одна из важнейших обеспечивающих функций, качество которой является определяющим фактором обоснованности принимаемого решения и эффективности функционирования системы менеджмента. Основное качественное требование к управленческому учету заключается в полезности его информации для принятия управленческих решений различными группами внутренних пользователей. Чтобы информация была полезной, кбухгалтерскому учету предъявляются такие требования, как сопоставимость планируемых и учетных показателей, достоверность учетных данных, оперативность учета, полнота и простота учета и его экономичность.

Информация, полученная в рамках системы управленческого учета, используется, как правило, для принятия краткосрочных управленческих решений, принятие долгосрочных решений затруднено, что связано с невозможностью установления промежутка релевантности. Использование информации управленческого учета, для принятия стратегических управленческих решений затруднено, так как принятие таких решений осуществляется в условиях неопределенности, а на эффективность стратегических управленческих решений влияет в первую очередь не концепция стратегии снижения издержек, а концепция конкурентоспособности на основе исследования поведения потребителя.

4.Важное организационно-методическое значение при внедрении системы управленческого учета имеет научно обоснованное определение объектов учета затрат. В результате исследования установлено, что объектами учета затрат в птицеводстве являются виды и группы животных, а также первичные структурные подразделения. В конечном итоге на выбор и детализацию объектов учета затрат влияет цель создания информационной базы для принятия управленческих решений. По нашему мнению, объекты учета затрат целесообразно группировать следующим образом:

- по видам производства: производство яиц, инкубация яиц, выращивание молодняка;

- по местам возникновения: цеха, участки, бригады;

- по технологическим группам птицеводства.

5. Для организации управленческого учета уточнена классификация методов и систем учета затрат в птицеводстве. В основу классификации методов учета издержек производства должен быть положен порядок сбора и обобщения затрат на производство по объектам учета. Учитывая признаки классификации методов учета затрат на производство продукции, в сельском хозяйстве учет производственных затрат можно охарактеризовать следующими методами: позаказный, попередельный, попроцессный. В основу классификации систем учета затрат положен признак полноты включения затрат в себестоимость продукции. Учитывая данный признак классификации, как в отечественной, так и в зарубежной практике, можно выделить следующие системы: систему полного учета затрат и систему «директ-костинг».

Эти системы редко используются в чистом виде. Наиболее часто используется сочетание этих систем с системой стандарт-кост. В настоящее время организации свободны в выборе методов и систем учета затрат, поэтому птицеводческие хозяйства могут использовать различные сочетания вариантов систем и методов учета затрат. Однако в любом случае эффективная система управленческого учета должна предусматривать нормативный учет затрат по центрам ответственности.

6. Центры ответственности целесообразно выделить в тех местах, где возможно контролировать затраты. В сельскохозяйственных организациях Удмуртской Республики, в том числе в птицеводческих организациях, можно организовать три типа центров ответственности: центры затрат (контролируют только затраты); центры прибыли (контролируют затраты и поступления, но не инвестиции); центры инвестиций (контролируют затраты, поступления и инвестации в собственные активы). Исследования показали, что наиболее информативной для принятия управленческих решений в организациях птицеводства следует считать систему управленческого учета, которая включает в себя нормативный учет затрат по центрам ответственности с использованием элементов системы «директ-костинг».

7. Важным аспектом при развитии системы управленческого учета и его внедрении имеет правильное построение номенклатуры статей затрат в планировании и учете. Действующая номенклатура статей затрат на производство продукции птицеводства требует дальнейшей доработки и совершенствования. Исследования показали, что основными критериями для выделения затрат в отдельную статью следует считать не только их удельный вес в структуре себестоимости, но и непосредственная связь с процессом производства и степень влияния на него. Предложенная нами номенклатура статей затрат на производство продукции птицеводства позволит оптимально учитывать затраты как по отдельным подразделениям, так и по организациям в целом. Предлагаемая номенклатура статей затрат обеспечит возможность организации учета затрат по системе «директ-костинг» в сочетании с нормативным методом учета, создаст возможность более точного и обоснованного планирования и нормирования затрат, их оперативного анализа и контроля.

8. Для совершенствования первичного документирования учета затрат в целях эффективного управления птицеводством в диссертации предлагается использовать ряд усовершенствованных форм первичных документов по учету затрат, а также выделены основные направления совершенствования первичного учета затрат. Следует отметить, что проведение оперативного анализа отклонений фактических затрат от нормативных и оценки результатов деятельности центров ответственности требует выделения контролируемых и неконтролируемых отклонений. Поэтому совершенствование форм первичных документов является необходимым этапом при разработке и внедрении системы управленческого учета. Введение в первичные документы таких реквизитов, как фактический и нормативный расход ресурсов, фактическая и нормативная потребность, фактическая и планово-учетная цены в формы первичных документов позволит более оперативно формировать предложенный нами к использованию регистр «Ведомость учета и анализа отклонений фактических затрат от нормативных», на основании которой возможно анализировать отклонения с целью контроля деятельности центров ответственности.

9. В диссертационной работе нами разработана усовершенствованная форма ведомости учета расхода кормов, структура и порядок построения которой, а также введенные дополнительные реквизиты позволят провести анализ отклонений по каждому виду кормов, входящему в состав кормосмеси, как за счет цены кормов, так и за счет их использования, что позволит дать более правдивую оценку деятельности центра ответственности.

10. В целях совершенствования учета затрат по центрам ответственности в диссертации предложена новая форма производственного отчета для птицеводческих хозяйств, позволяющая учитывать, контролировать и анализировать затраты на производство в соответствии с моделью управления «затраты-выпуск-результат» с использованием системы нормативный «директ-костинг». В целях совершенствования сводного документирования разработана форма сводного производственного отчета, позволяющего аккумулировать информацию о деятельности всех подразделений по центрам ответственности и технологическим процессам. Данный отчет также соответствует требованиям нормативного учета и содержит информацию в соответствии с разработанной номенклатурой статей затрат, а также для расчета и анализа показателей эффективности производства продукции птицеводства.

11 .Для усиления контрольной и аналитической функций в системе управления для птицеводческих хозяйств предлагаем использовать регистр, ведомость учета и анализа отклонений фактических затрат от нормативных, которая позволяет контролировать и анализировать затраты по периодам, по объектам учета затрат, по статьям, по причинам и виновникам возникновения отклонений.

12. Для более объективной оценки деятельности центров ответственности и организации оплаты труда коллективов птицеводческих хозяйств в зависимости от конечных результатов в диссертации предлагается использовать методику трансфертного ценообразования в соответствии с концепцией анализа окупаемости и эффективности работы центров ответственности. Организация учета по центрам ответственности с использованием предлагаемых организационно-методических аспектов позволяет: оценить по этим центрам уровень рентабельности производимых видов продукции и окупаемость переменных затрат доходом подразделения; установить вклад каждого подразделения в конечный результат деятельности организации; установить оптимальные пределы (нижние и верхние) реализационных цен.

13. Для создания надежной системы информации управленческого учета установлено, что в птицеводческих организациях часть функций и обязанностей по учету затрат, контролю и анализу следует передать непосредственно в центры ответственности. В соответствии с предложенной схемой себестоимость продукции птицеводства формируется в подразделениях. Для выявления финансового результата каждого центра ответственности предлагается использовать как сопоставляющий счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

14. Информация о затратах, формируемая в настоящее время в рамках системы финансового учета, недостаточно аналитична. На ее основе не возможно осуществлять оперативный анализ в разрезе статей затрат управленческого учета. В целях совершенствования синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции птицеводства в диссертации предложена схема корреспонденций счетов, которая предполагает использовать свободные синтетические счета III раздела плана счетов «Затраты на производство». По нашему мнению, для учета затрат целесообразно открывать отдельные синтетические счета для учета переменных, условно-переменных и постоянных затрат. Использование предложенной методики дает возможность отражать в управленческом учете отклонения по отдельным статьям переменных, условно-переменных и постоянных затрат, что повысит аналитичность и информативность учета в системе управления эффективностью производства.

15. В диссертации с целью полноты учета всей продукции и финансовых результатов от ее реализации предложена схема отражения операций по учету сопряженной продукции в птицеводстве. В частности, установлено, что возникает объективная необходимость учитывать прирост выбракованных кур-несушек как сопряженную продукции и отражать на счетах управленческого учета финансовый результат от реализации данного вида продукции. Это позволит реально устанавливать и принимать объективные управленческие решения по увеличению уровня рентабельности отрасли.

16. В условиях рыночных отношений возникает объективная необходимость более активно использовать показатель себестоимости продукции в процессе управления производственными затратами, формирующими ее реальную величину. Себестоимость продукции должна стать инструментом управления и основой для принятия оперативных управленческих решений, например, для ценообразования. Порядок определения себестоимости для целей управления не должен быть строго регламентирован. Современные системы калькулирования себестоимости продукции должны быть более сбалансированными и соответствовать принципам и правилам признания расходов в бухгалтерском учете и потребностям управленческого персонала в информации для принятия оптимальных управленческих решений. В связи с этим в диссертации обоснованы предложения по использованию многовариантных и многоступенчатых калькуляций.

17. Ключевым моментом в процессе калькуляции является четкое обоснование объектов калькулирования и калькуляционных единиц. Нами предложен состав объектов калькуляции и калькуляционных единиц, который способствует формированию более достоверной информации для целей управленческого анализа и оперативного управления хозяйством. Основное отличие предлагаемой номенклатуры состоит в том, что в состав предлагаемых объектов калькуляции включена сопряженная продукция, а калькуляционные единицы устанавливаются с учетом качества выпускаемой продукции, так как это является ценообразующим фактором на сельскохозяйственном рынке.

18. В целях решения различных управленческих задач сельскохозяйственные организации должны иметь самостоятельное право выбора различных способов распределения затрат и исчисления себестоимости продукции. При этом важную роль играет состав основной и сопряженной продукций. По нашему мнению, в рамках системы управленческого учета организация может самостоятельно устанавливать номенклатуру основной, сопряженной и побочной продукции. Такие виды продукции, как товарное яйцо от родительского стада, прирост выбракованных кур, яйцо, полученное от птицы на выращивании и откорме, по нашему мнению, следует считать сопряженной продукцией. Для решения данного вопроса на практике в диссертации разработана новая типовая номенклатура основных видов основной, побочной и сопряженной продукции птицеводства.

19. Обобщая исследование действующих методик калькулирования себестоимости продукции как в мясном, так и в яичном птицеводстве, установлено, что в настоящий момент вся сложившаяся система калькулирования себестоимости продукции птицеводства в целях управления требует серьезной корректировки и переработки. Наиболее перспективным направлением совершенствования действующих методик следует считать применение параметрических методов калькулирования себестоимости продукции в птицеводстве с помощью технико-экономических параметров. Сущность этого метода, состоит в дифференцированном распределении издержек производства между сопряженными видами продукции пропорционально фактической учетной величине конкретных технико-экономических параметров. В качестве таких параметров в яичном птицеводстве предлагается использовать энергию отложения в яичную массу, а такжереализационные цены.

20. Проведенные нами расчеты показывают, что методы калькулирования оказывают существенное влияние на величину себестоимости каждого объекта калькуляции и уровня рентабельности производства соответствующего вида продукции. Уровень рентабельности яичного птицеводства, рассчитанный при помощи альтернативных методов калькулирования, превышает уровень рентабельности производства пищевых яиц, рассчитанный традиционным методом. Это объясняется завышением величины себестоимости пищевых яиц, что вызвано, тем, что все затраты в яичном птицеводстве необоснованно относятся на производство основной продукции - пищевых яиц. Вместе с тем, вопрос выбора того или иного метода калькуляции себестоимости должен решатся в каждой конкретной организации самостоятельно в зависимости от принятой производственно- финансовой программы и учетной политики.

21. Использование системы «директ-костинг» дает возможность многоступенчатой калькуляции, выявления и контроля маржинального дохода, в результате чего улучшается подход к анализу структуры финансового результата. На основании данных, полученных при помощи системы "директ-костинг", молено прогнозировать тенденцию поведения себестоимости в зависимости от численности (поголовья животных), определить порог рентабельности, критический объем реализации, максимальную сумму переменных и постоянных затрат для хозяйства. Приведенные в работе расчеты позволяют определить критический объем продаж, минимальную цену реализации за единицу продукции и другие важнейшие показатели.

22. Используемая в настоящее время база распределения косвенных расходов в птицеводстве не отвечает современным требованиям управления. В диссертации определено, что так как стоимость кормов в большей степени, чем другие затраты влияет на величину себестоимости продукции птицеводства, то в качестве базы распределения косвенных расходов между центрами ответственности основной отрасли следует применять данный показатель. При распределенииобщецеховых и общехозяйственных расходов в системе управленческого учета между основными и вспомогательными подразделениями мы предлагаем использовать методы распределения издержек, базирующиеся на стоимости реализации продукции, работ услуг в оценке по внутренним трансфертным (расчетным) ценам. В рамках данного метода общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально оценкам по трансфертным ценам стоимости реализации продукции, (работ, услуг), производимой (выполняемой) данными структурными подразделениями

23. Для повышения достоверности результатов анализа отклонений затрат и других показателей от нормативных величин целесообразно использовать альтернативную методику, которая основывается на анализе отклонений с учетом рыночных колебаний. Применение такого анализа позволяет дать более правдивую оценку деятельности центров ответственности и на этой основе принимать научно обоснованные управленческие решения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Треселева, Софья Николаевна, 2003 год

1. Акофф Рассел. Планирование в больших экономических системах .-М. : «Советское радио», 1972.-219с.

2. Акофф Рассел Планирование будущего корпорации. М.: «Прогресс» 1985.-321с.

3. Ал боров Р. А. Информационно-управленческие аспекты производственного учета в льноводстве/ Алборов Р.А., Бодрикова С.В., Фатыхов И.Ш.- Ижевск: «Шеп»,2000.-135с.

4. Алборов Р.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета и контроля в сельском хозяйстве/ Алборов Р.А., Селезнева И.П., Селезнева И.А.- Ижевск: «Шеп», 2001.-211с.

5. Алборов Р.А. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве/ Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В.- Ижевск: «Шеп», 1998.-110с.

6. Алборов Р.А. Основы бухгалетрского учета, М.: «Дело и Сервис», 2002.-288с.

7. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия. Принципы и практические рекомендации. М.: АО "ДИС", 1995.-87с.

8. Аунапу Ф.Ф. Научные методы принятия решений в управлении производством .-М. : «Экономика», 1974.-133с.

9. Афанасьев В.Г. Социальная информация и управление обществом- М.: Политиздат,! 975.-408с.

10. Ю.Бажин И.И. Информационные системы менеджмента. М.: ГУ ВШЭ,2000.-688с.

11. Бакаев А.С, Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета , М.: «ИПБ-БИНФА» ,2001. -425с.

12. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство. М.: Финансы, 1964 -187с.

13. Бауэр О.О. Мемуары к истории бухгалтерии и памятники священной старины. -М.: И.Г. Аксенов, 1911.

14. Безруких П.С., Катаев А.Н. и др. Бухгалтерский учет :/ учебник Под ред. Безруких П.С. -М.: «Финансы и статистика» , 1999.-464с.

15. Безруких П.С., Катаев А.Н., Коммисарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности . М.: Финансы и статистика , 1989.-223с.

16. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве (Информационные аспекты управления). М.: Статистика, 1975.-181с.

17. Белов Н.Г., Костяной В.И. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях.-М.:Агропромиздат,1985-208с.

18. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учета.- М.: Статистика, 1978.-173с.

19. Белов Н.Г., Краснопивцев А.А. Исчисление и анализ затрат сельскохозяйственного производства. -М.: Колос, 1975.-176с.

20. Бесшапошников А. Построение системы управления // Экономика и жизнь — 1998.-№12 с.22

21. Бородкин А.С. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. Киев : Тэхника, 1990.-160с.

22. Бочкарев А. Учет как зеркало бизнеса// Эксперт. 1998.- № 14

23. Бухгалтерский учет: Учебник/ Краснова Л.П., Шалашов Н.Т, Ярцева Н.М.-М.: Юристъ, 2001.-548с.

24. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б.Иващкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. М. Бухгалтерский учет.2000.-528с.

25. Бухгалтерский учет /Е.П.Козлова., Н.В. Парашутин., Т.И. Бабченко., Е.Н. Галанина. М.: Финансы и статистика, 1994.

26. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство //Бухгалтерский учет 1998,-№ 4

27. Вартанян А. Информационные технологии как инструмент современной бухгалтерии// Бухгалтерский учет 2000,- №5.

28. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет,- М.: ЗАО «Финста-тинформ», 2000.-359с.

29. Вил Р.В, Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

30. Виханский О. Менеджмент мертв. Следующий - маркетинг»//Секрет фирмы тематические страницы журнала Коммерсант деньги.-2002.№6 с 41-43.

31. Врублевский Н.Д. Методика калькулирования себестоимости продукции комплексных производств в управленческом учете // Бухгалтерия и банки . -2002,-№3. С.50-56.

32. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф., Совершенствование нормативного метода учета. Финансы и статистика, 1987.

33. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях . -М.: Сельхозиздат, 1963.-511с.

34. Васькин Ф.И., Орлов В.А. Бухгалтерский учет в колхозах. М.: Статистика, 1976.

35. Васькин Ф.И., Антипенский B.C. Организация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве при комплексной механизации и автоматизации.- М.: Агро-промиздат, 1985.

36. Гатаули'н A.M. Себестоимость и совокупные затраты труда в производстве сельскохозяйственной продукции.-М.: Экономика, 1965.

37. Гатаулин A.M. Издержки производства сельскохозяйственной продукции методология измерения и пути снижения, М.: Экономика, 1983.

38. Грейсон Д. Американский менеджмент на пороге XXI века. М.: Экономика, 1991.

39. Гетьман В.Г. Годовой отчет сельскохозяйственного предприятия. М.: Финансы и статистика», 1984-175с.

40. Гетьман В.Г. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции животноводства в колхозах.-М.: Статистика, 1972.-135с.

41. Гриман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Агропром-издат, 1989.-415с.

42. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс, М.: «Аудит», 1998. -221с.

43. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. — М.: «Аудит», 1994.-557с.

44. Емуранов В.Г. Грошева B.C. Бухгалтерский учет в подсобных сельских хозяйствах нефтяной и газовой промышленности. М.: Недра, 1985.-164с.

45. Ивлев В. Управленческий учет как основа системы управления предприятием// Экономика и жизнь .- 1998.- №2.

46. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы. 1974.-160с.

47. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. -2000.- №5.

48. Ивашкевич В.Б. Что такое себестоимость продукции? М.: Экономика, 1972.-139с.

49. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4.

50. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет . 1996. - №12.

51. Игнатьева А.В., Максимцев М.М. Исследование систем управления. М.: ЮНИТИ, 2000.-157с.

52. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник для вузов/ Под ред. А.Ш.Маргулиса.- М.: Финансы, 1980.-259с.

53. Карданская H.JI. Принятие управленческого решения. — М.: ЮНИТИ, 1999.-407с.

54. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, 1998.-346с.

55. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1981 .-183с.

56. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1995.-192с.

57. Кирьянова З.В. Анализ баланса в современных условиях совершенствования управления. -М.: Знание, 1982.-175с.

58. Корнилов Ю.Д. Как правильно исчислить себестоимость сельскохозяйственной продукции. -Минск: Урожай, 1968.-173с.

59. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет оценка прибыльности хозяйственных операций. М.: Экзамен, 2001.-798с.

60. Козловский В.А., Козловская Э.А., Савруков Н.Т. Логический менеджмент. -СПб: Издательство Политехника, 1999.-274с.

61. Коспок П.А. Калькулирование себестоимости продукции сельского хозяйства. -Минск: Вышэйшая школа, 1976.-176с.

62. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Издательско-консультационная компания СТАТУС-КВО, 1999.-321с.

63. Королев М.А. Теория экономических информационных систем.-М.:Финансы и статистика,1984-223с.

64. Корчагина J1.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии// Бухгалтерский учет.- 1996. №7

65. Кид Уорд Стратегический управленческий учет.- М.: Олимп-Бизнес, 2002.

66. Кунц Гарольд, О Доннел С. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих функций. М.: Прогресс, 1981.

67. Кюн Рихард, Грюнинг Рудольф Комплексный анализ системы управления предприятием // Проблемы теории и практики управления .- 1992- № 5.

68. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. -М.: Экономика 1972.-304с.

69. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980.-168с.

70. Ламыкин И.А., Малышкин А.И. Учет производства в агропромышленных формированиях.-М.: Агропрмиздат, 1987.-176с.

71. Ластовецкий Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.

72. Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. Киев: «Вища школа», 1986.-176с.

73. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов -на-Дону. -Издательский центр «МарТ», 2000. -317с.

74. Литвин Ю.А. Нормативный учет затрат на производство в растениеводстве и животноводстве.-Киев, 1969.-170с.

75. Литвинов В.В. Пути повышения эффективности функционирования птицеводческого комплекса/УЭкономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001.- №2.

76. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990.-176с.

77. Манн.Р. Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1995.

78. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отрасли народного хозяйства : Учебник. -М.: Финансы, 1973.

79. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции. Исторический аспект. Вильнюс, 1974.-114с.

80. Медведев М.Ю. Общая теория учета. М.: «Дело и сервис», 2001.-750с.

81. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) Постатейный комментарий.-М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002,-429с.

82. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М.: Министерство сельского хозяйства Р.Ф. 2001 .-332с.

83. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены Минсельхозпродом Р.Ф, от 04.07.96 №П-4-24/2068.

84. Методические указания по бухгалтерскому учету и отчетности в подсобных сельских хозяйствах объединений предприятий и организаций министерства , М.: ЦНИИ информации, 1985.-167с.

85. Могилевский В.Д. Методология систем. М.: Экономика, 1999.-248с.

86. Мюллер Г., Герон X., Миик Г.Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1999.-135с.

87. Налоговый Кодекс Российской Федерации (части первая и вторая)

88. Нерубенко Г. Полнее использовать потенциал отрасли // Птицеводство -2002.- №2

89. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: пер. с англ./ Под. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994.-495с.

90. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «ди-рект-костинг». -М.: Финансы и статистика, 1993.-128с.

91. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: Аналитика-Персс, -1997.-158с.

92. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях //Бухгалтерский учет. 1997,-№ 11

93. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей// Бухгалтерский учет -2002.- № 997.0сипенкова О.П. Управленческий учет.-М.: «Экзамен»2002.-256с.

94. Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС»,2002.-465с.

95. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288с.

96. Патров В.В., Пятов М.Л., Быков В.А. Бухгалтеру о ценовой политике: учет, налоги, право. М.: Финансы и статистика, 1999.-191с.

97. Пизенгольц М.З. О разработке регистров учета в сельском хозяйстве.// Бухгалтерский учет. 2001.- № 22 с.42-46

98. Пизенгольц М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве М.: Колос, 1987.-512с.

99. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. /Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г.- №94н

100. Поклад И.И. Учет, кальуклирование и анализ себестоимости промышленной продукции,- М.: Финансы , 1966.-256с.

101. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации / Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.98г.-№34н

102. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)/ Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99г.-№33н

103. Половкин С.А. Управление финансами предприятия. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-373с.

104. Попов Н.А., Федоров В.Ф. Основы менеджмента в аграрном производстве. -М.: «ЭКМОС», 2001.-207с.

105. Попов Н.А. Организация сельскохозяйственного производства.- М.: Финансы и статистика, 2000.-311с.

106. Попов В.М., Ляпунов С.И., Муртузалиева С.Ю., Безлепкин И.В., Касаткин А.А. Финансовый бизнес-план. М.: Финансы и статистика , 2000.

107. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях.-М.: Агропромиздат, 1987.-411с.

108. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1984.-389с.

109. Рапопорт Б.М. Оптимизация управленческих решений. М.: ТЕИС,2001.-258с.

110. Рапопорт Б.М., Скубченко А.И. Инжинеринг и моделирование бизнеса. -М.: «ЭКМОС», 2001.-238с.

111. Руководство по консультированию промышленных предприятий в странах Восточной Европы / Герд Шиманский-Гайер, Герберт Грегер, Райнер

112. Эффингер и др. М.: Государственный университет Высшая школа экономики, 1999.

113. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия.-М.:Финансы и статистика, 1987-149с.

114. Румак Е.Х. Нормативный метод учета и контроля затрат при коллективном подряде. Новосибирск , 1989.-87с.

115. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК/ Учебник. Минск ООО «Новое знание», 2002.-673с.

116. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия анализ и планирование.- М.: «ДЕЛО», 2000.-375с.

117. Сандрикова Т.С. Исчисление и анализ себестоимости продукции птицеводства. М.: Колос, 1982.-109с.

118. Сатубалдин С.С. учет затрат на производство в промышленности СП1А.-М.: Финансы, 1980.

119. Современный экономический словарь./ Под. Ред. Райзберга, Лозовского Л.Ш., Стародубцева Е.Б.,- М.: ИНФРА-М, 2002.-480с.

120. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. — М.: ЮНИТИ. 1996.-638с.

121. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета,- М.: Финансы и статистика, 1991.-470с.

122. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии// Консультант 1997.-№5

123. Стримулин С.Г. На главном фронте.-Госполитиздат, 1958.-570с.

124. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет- 2002.-№6

125. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992.

126. Трегубов В.А. Состояние и прогноз развития животноводства в 2001 го-ду//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2001.

127. Трикоз Р.С., Алборов Р.А., Зверев В.А., Гуленок Т.Б. Внутрихозяйственный учет в системе антикризисного управления,- Ижевск: Шеп, 2001 .-108с.

128. Турецкий Ш.Я. Себестоимость, цена и хозрасчет. М.: Знание, 1959.-174с.

129. Уемов А.И. Системный подход и общая теория систем. М.: Мысль, 1978.-189с.

130. Ульянов И.П., Попова JI.B. Бухучет пособие для бухгалтера и менеджера,- М.: БИЗНЕС-ИНФОРМ, 1999.-291с.

131. Управление сельскохозяйственным производством. Наглядное пособие/ Г.И. Будылкин, В.М.Зыков, Ю.Б. Королев и др.; под ред. Г.И.Будылкина.-2-е изд., перераб. и доп.- М.: Колос, 1984.-262с.

132. Фатхутдинов Р.А. Разработка управленческого решения. М.: ЗАО «Бизнес-школа» Интел-Синтез», 1999.-240с.

133. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 23.02.1996г.

134. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. — М.: Финансы и статистика, 1995.-409с.

135. Хоружий Л.И. Экономическое обоснование издержек производства при формировании себестоимости продукции и задачи совершенствования их учета в растениеводстве.

136. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными затратами на предприятии//Бухгалтерский учет. 1997.-№ 2

137. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. М.: Финансы и статистика, 2001.-320с.

138. Чумаченко Н.Г. Некоторые вопросы прогнозирования, планирования и организации производства в США.-Киев. Техника, 1971.-230с.

139. Чумаченко Н.Г. Статистико-экономические методы анализа в управлении производством США.-М.: Статистика, 1973.

140. Чумаченко Н.Г. Принятие решений в управлении производством. Киев. Техника, 1978—175с.

141. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производства США.- М.: Финансы, 1971.-240с.

142. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965.-124с.

143. Шайкин В.В, Ахметов Р.Г., Коваленко Н.Я. и др. Сельскохозяйственные рынки. М.: Колос, 2001.-264с.

144. Шеремет А.Д, Кондраков Н.П., Шапигузов С.М. Управленческий учет .М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000.-512с.

145. Шашурин Ю.С., Черезов А.В. Себестоимость в оперативном управлении предприятием. М.: ДеКа, 2000.-211с.

146. Шипунов В.Г., Кишкель Е.Н. Основы управленческой деятельности. — М.: Высшая школа, 1999.-304с.

147. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета// Экономика перерабатывающих и сельскохозяйственных предприятий. 1998 .-№7 С-25-27.

148. Шмидт Рут.А., Райт Хелен Финансовые аспекты маркетинга.- М.: ЮНИ-ТИ, 2000.-527с.

149. Энергетическое питание сельскохозяйственных животных. Научные труды.-М.: Колос, 1982.

150. Энтони Р. Рис Дж.Учет: ситуации и примеры . М.: Финансы и статистика, 1996.-560с.

151. Экономическая стратегия фирмы: Учебник/ Под ред. Градова А.П. . -СПб.: СпецЛист, 2000.-589с.

152. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет. СПб.: ПИТЕР, 2001.-128с.

153. Яругова Алиция Управленческий учет: Опыт экономически развитых стран/ Пер. с польского.- М.: Финансы и статистика, 1991.-240с.

154. Ясин Е.Г. Экономическая информация. Что это такое? М.:Статистика,1976.-79с.

155. Производственный отчет подразделения За октябрь 2002года 1 .Затраты на производство продукции (дебет счета)

156. Объекты учета затрат Статьи и виды затрат Переменные затраты Условно- переменные затраты Полупеременные смешанные затраты Итого ПО дебету счета К»

157. Основная оплата труда Корма Витаминные добавки Биопрепараты и медикаменты Итого Затраты на содержание ос Горюче смазочные материалы. Грузовой автотранспорт. И Т-Д Итого & о. п iss 11 Общебригадные расхода Общецецовые расхода Итого

158. Чел час. .Сумма Руб. Ц. и.ед Суыыа, руб. Кол., кг. Сумма .руб. Кол., кг. Сумма .руб.

159. Бригада по содержанию Промышленного стада кур-несушек С начало года до отч. месяца По норме 22480 193621 254418 4602287 14350 110393 136,3 125623 5031924 283752 176620 288088 748460 132013 154210 27900 314123 6094507

160. Факт. 20780 178978 267080 4831335 15000 115394 141.5 134685 5260392 290370 190576 310654 791300 125623 160450 32000 318073 6369765

161. Откл (+,-) -1700 -14643 +12662 +229048 +650 +5001 +5.21 +9062 228468 +6618 +13956 +22566 43140 -6390 +6240 +4100 3950 275558

162. За месяц По норме 1768 13236 17393 386614 1670 12267 10.78 10500 422617 35700 20100 33008 88808 15600 17340 3200 36140 547565

163. Факт. 1965 14711 18900 420112 1800 13970 11,90 11890 460683 37800 25400 32940 96140 15020 18950 3100 37070 593893

164. Откл (+,-) +197 + 1475 +1507 +33498 +130 + 1703 +1.12 +1390 38066 +2100 +5300 -68 7332 -580 +1610 -100 830 46328

165. Итого По норме 24248 206857 271811 4988901 16020 122660 147,1 136123 5454541 319452 196720 321096 837268 147613 171550 31100 350263 6642072

166. Факт. 22745 193689 285980 5251447 16800 129364 153,4 б 146575 5721075 328170 215976 343594 887740 140643 179400 35100 355143 6963958

167. Откл (+,-) -1503 -13168 +14169 +262546 +780 +6704 +6.33 10452 266534 +8718 +19256 +22498 50472 -6970 +7850 4000 4880 321886

168. Всего по дебету счетов фактически С начало года До отчетного месяца X 178978 X 4831335 X 115394 X 134685 5260392 290370 190576 310654 791300 125623 160450 32000 318073 6369765

169. За месяц X 14711 X 420112 X 13970 X 11890 460683 37800 25400 32940 96140 15020 18950 3100 37070 593893

170. Итого с начало года X 193689 X 5251447 X 129364 X 146575 5721075 328170 215976 343594 887740 140643 179400 35100 355143 69639582, Выход продукции ( кредит счета)

171. Объект Производственного учета Наименование продукции, цена, количество, сумма Производство яиц При рост живой массы

172. Валовой выход тыс. шт. Итого затрат, руб. Себестоимость руб. 1000 шт. Валовой выход, ц. Итого затрат, руб. Себестоимость 1 ц., руб.

173. Бригада По содержанию Промышленного стада Кур-несушек С начало года до отчетного месяца По норме 9200 6094507 662,44 - '

174. Фактически 10768 6369765 591,54 -

175. Отклонения ( + -) +568 275558 -70,89 -

176. За отчетный месяц По норме 918 547565 596,48 -

177. Фактически 1017 593893 554,46 -

178. Отклонения ( +-) +99 46328 -42,02 -

179. Итого с начало года По норме 10118 6642072 656,46 -

180. Фактически 11785 6963958 590,62 -

181. Отклонения (+-) +1667 321886 -65,84 -

182. Всего по кредиту счета № С начала года до отчетного месяца X 6369765 X -

183. За отчетный месяц X 593893 X -

184. Итого с начала года X 6963958 X -

185. Результаты деятельности подразделения

186. Показатели Наименование продукции Стоимость продукции по трансфертным ценам Переменные затраты, руб. Условно переменные затраты, руб. Маржинальный доход, руб. Полупеременные (смешанные затраты) Прибыль полученная в результате производства

187. Яйцо пищевое С начала года до отчетного месяца По норме 7922859,1 5031924 748460 2142475 314123 1828352

188. Фактически 8280694,5 5260392 791300 2229003 318073 1910930

189. Отклонения ( + -) +357835,4 228468 43140 86227,4 3950 82277,4

190. За отчетный месяц По норме 711834,5 422617 88808 200409,5 36140 164269,5

191. Фактически 772061,0 460683 96140 215238 37070 178168

192. Отклонение(+ -) +60227 +38066 7332 14829 930 13899

193. Итого с начала года По норме 8634693,6 5454541 837268 2342885 350263 1992622

194. Фактически 9053145,4 5721075 887740 2444330 355143 2089187

195. Отклонения ( +-) +418451,8 266534 50472 101445,8 4880 96565,8

196. Прирост живой массы С начала года до отчетного месяца По норме - - - -1. Фактически - - - - 1. Отклонения (+ -) - - - -

197. За отчетный месяц По норме - - - -1. Фактически - - - - 1. Отклонения ( + -) - - -

198. Итого с начала года По норме - - - -1. Фактически - - - - 1. Отклонения ( + -) - - - - 1. Всего фактически - - 1. Исполнитель1. Отчет проверил:1. Экономист Бухгалтернаименование организации)

199. Сводный производственный отчет По бригадам Специализация: Яичное направление.

200. Объекты учета затрат Статьи н виды затрат Переменные затраты Условно- переменные затраты Полупеременные смешанные затраты Итого по дебету счета

201. Основная оплата труда Корма Витаминные добавки ез ^ К Итого Затраты на содержание ОС, руб. Горюче смазочные материалы, руб. Грузовой автотранспорт, руб. ч ^ К Итого Затраты на ремонт ОС Обще-бригадные расходы Общецецо-вые расходы Итого

202. Чел час. Сумма, руб. Ц ед. Сумма ■ руб. Кг. Руб.

203. Бригада №1 С начало года до отч. месяца По норме 33720 290431,5 381627 6903431 21525 165589, 5 7547886 425628 264930 432132 - 1122690 198019,5 231315 41850 471184,5 9141761

204. Факт. 31170 268467 400620 7247003 22500 173091 7690568 435555 285864 465981 - 1186950 188434,5 240675 48000 477109,5 9554648

205. Откл (V) -2550 -21964,5 18993 343572 975 7501,5 342702 9927 20934 33849 - 64710 -9585 9360 6150 5925 413337

206. За месяц По норме 2652 19854 26089,5 579921 2505 18400,5 633925.5 53550 30150 49512 - 133212 23400 26010 4800 54210 821347,5

207. Факт. 2947,5 22066,5 28350 630168 2700 20955 691024.5 56700 38100 49410 - 144210 22530 38425 4650 55605 890839,5

208. Откл (+,-) 295,5 2212,5 2260,5 50247 195 2554,5 57099 3150 7950 -102 - 10998 -870 2415 -150 1395 69492

209. Итого По норме 36372 310285,5 407716, 5 7483352 24030 183990 8181812 479178 295080 481644 - 1255902 221419,5 257325 46650 525394,5 9963108

210. Факт. 34117,5 290533,5 428970 7877171 25200 194046 8581613 492255 323964 515391 - 1331610 210964,5 269100 52650 532714,5 10445937

211. Откл (+,-) -2254,5 -19752 21253,5 393819 1170 10056 399801 13077 28884 33747 - 75708 -10455 11775 . 6000 7320 482829

212. Итого с начало года 34117,5 290533,5 428970 7877171 25200 194046 8581613 492255 323964 515391 - 1331610 210964,5 269100 52650 532714.5 532714,5

213. И т.д. - - - - - - - - - - - - - - - -

214. Всего по бригадам Pi о По норме 134880 1161726 1326508 27613724 86100 662358 30191544 1702512 1059720 1728528 - 4490760 792078 925260 167400 1884738 36567044

215. Факт. 124680 1073868 1602480 28988012 90000 692364 31562352 1742220 1143456 1863924 - 4747800 753738 962700 192000 1908438 38218592

216. Откл (+,-) -10200 -87858 75972 1374288 3900 30006 1370808 39708 83736 135396 - 258840 -38340 37440 24600 23700 1653348

217. За месяц По норме 10608 79416 104Э58 2319684 10020 73602 2535702 214200 120600 198048 - 532848 93600 104040 19200 216840 3285390

218. Факт. 11790 Б8266 113400 2520672 10800 83820 2764098 226800 152400 197640 - 576840 90120 113700 18600 222420 3563358

219. Откл (V) 1182 8850 9042 200988 780 10218 228396 12600 31800 -408 - 43992 -3480 9660 -600 5580 277968

220. Итого с начало года По норме 145488 1241142 1630866 29933408 96120 735960 32727248 1916712 1180320 1926576 - 5023608 885678 1029300 186600 2101578 39852432

221. Факт. 136470 1162134 1715880 31508684 100800 776184 34326452 1969020 1295856 2061564 - 5326440 843858 1076400 210600 2130858 41783748

222. Откл (+,-) -9018 -79008 85014 1575276 4680 40224 1599204 52308 115536 134988 - 302832 -41820 471 24000 29280 1931316

223. И т.д. - ' - - - - - - - - - - - - - ■ - -

224. Отклонение от учетных цен ( + -) С начала года до отчетного месяца +543 +320 +630 +1493 +11223 +10260 +21483 +5823 +6243 +947 13013 +34989

225. За месяц +75 +35 +27 +137 +1247 +950 +2197 +647 +690 +105 +1442 +3778

226. Итого с начала года +618 +355 +657 +1630 +12470 +11210 23680 6470 +6933 +1052 +14455 +39765

227. Всего затрат по дебету счета ( факт) С начала года до отчетного месяца 124680 1073868 1602480 28988012 90000 692364 31562352 1742220 1143456 1863924 4747800 753738 962700 192000 1908438 38218592

228. За месяц 11790 88266 113400 2520672 10800 83820 2764098 226800 152400 197640 576840 90120 113700 18600 222420 3563358

229. Итого с начала года 136470 1162134 1715880 31508684 100800 776184 34326452 1969020 1295856 2061564 - 5326440 843858 1076400 210600 2130858 417837481. Продолжение приложения 2

230. Выход продукции (кредит счета)

231. Подразделения Наименование продукции, цена, количество, сумма Производство яиц При рост живой массы

232. Валовой выход тыс. шт. Итого затрат, руб. Себестоимость руб. 1000 шт. Валовой выход прирост, Ц. Итого затрат, руб. Себестоимость руб. 1 ц.

233. Всего по бригадам по содержанию Промышленного стада Кур-несушек С начало года до отчетного месяца По норме 36800 24378028 662,45 -

234. Фактически 43072 25479060 591,54 -

235. Отклонения ( + -) +6272 +110132 -70,92 -

236. За отчетный месяц По норме 3672 2190260 596,47 -

237. Фактически 4068 2375572 583,96 -

238. Отклонения ( +-) +396 +185312 -12,50 -

239. Итого с начало года По норме 40472 26568288 656,46 -

240. Фактически 47140 27854632 590,89 -

241. Отклонения (+-) +6668 +1286344 -65,57 -

242. Всего по кредиту счета фактически С начала года до отчетного месяца X 24378028 X -

243. За отчетный месяц X 2375572 X -

244. Итого с начала года X 27854632 X -

245. Результаты деятельности подразделений

246. Показатели Наименование продукции Стоимость продукции по трансфертным ценам Переменные затраты, руб. Условно переменные затраты, руб. Маржинальный доход, руб. Полупеременные (смешанные затраты) Прибыль полученная в результате производства

247. Лйцо пищевое С начала года до отчетного месяца По норме 31691436 20127696 2993840 8569900 1256492 7313408

248. Фактически 33122778 21041568 3165200 8916012 1272292 7643720

249. Отклонения (+ -) 1431342 913872 172560 344909,6 15800 329109,6

250. За отчетный месяц По норме 2847338 1690468 355232 801638 144560 657078

251. Фактически 3088244 1842732 384560 860952 148280 712672

252. Отклонение(+ -) 240908 152264 29328 59316 3720 55596

253. Итого с начала года По норме 34538774 21818164 3349072 9371540 1401052 7970488

254. Фактически 36212582 22884300 3550960 9777320 1420572 8356748

255. Отклонения (+-) 1673807 1066136 201888 405783,2 19520 386263,2

256. Прирост живой массы С начала года до отчетного месяца По норме - - - -1. Фактически - . - - -

257. Отклонения (+ -) ■ - - - -

258. За отчетный месяц По норме - - - - -1. Фактически - - - - 1. Отклонения (+ -) - - - -

259. Итого с начала года По норме - - - -1. Фактически - - - - 1. Отклонения (+ -) - - -

260. Всего фактически 36212582 22884300 3550960 9777320 1420572 83567481. Отчет проверил:1. Исполннитель Экономисту1. Бухгалтер

261. Ведомость учета и анализа отклонений фактических затрат от нормативных • за август 2002 года

262. Отклонения от норм по периодам, центрам ответственности и статьям учета

263. Статьи затрат С начало года до отчетного месяца За месяц С начало года

264. Всего В т.ч. Всего В т.ч. Всего В т.ч.

265. Брг. №1 и т.д. Брг. №1 и т.д. Брг. №1 И т.д.

266. Основная оплата труда: 1) Отклонение по ставке заработной платы. 2) Отклонение по производительности труда 2500 1500 1200 900 600 400 450 230 • 3100 1900 1650 1130

267. Дополни тельная заработная плата: 1) Отклонение по ставке заработной платы; 2) Отклонение по производительности труда. 600 700 200 350 450 500 230 360 - 1050 1200 430 910

268. Корма всех видов: 1) Отклонение по цене; 2) Отклонение по использованию 3700 1500 2000 800 2000 890 1200 560 - 5700 2390 3200 1360

269. Биопрерарпты и медикамента: 1) Отклонение по цене; 2)Отклонение по использованию 1200 560 600 420 450 230 170 90 1650 790 770 510

270. Витаминные добавки: 1) Отклонение по цене; 2) Отклонение по использованию 700 300 120 80 400 100 80 60 - 1100 400 200 140

271. Всего отклонений переменных затрат 13260 6670 6020 3420 - 19280 10090

272. Затраты на содержание основных средств 1200 700 900 250 2100 950

273. Работы и услуги вспомогательных производств 3500 2350 1700 890 - 5200 3240

274. Всего отклонений условно- переменных затрат 4700 3050 2600 1140 - 7300 4190 - '

275. Отклонения по смешанным затратам 1200 700 700 450 т 1900 1150

276. Отклонения по постоянным затратам 900 300 ш 450 270 т 1150 570

277. Всего отклонений 19060 10720 9770 5280 - 28830 160001. Бухгалтер по затратамподпись)наименование организации)

278. Ведомость учета расхода кормов забригада №3)1. Вид птицы куры-несушки

279. Группа птицы 21-47 недель Ответственное лицо Королева Т.В.

280. Дебет синтетического счета 20.01

281. Аналитический счет 01 Поголовье, всего т. гол. 372,2

282. Показатель Состав кормосмеси

283. Пшеница Овес Отруби Шрот подсолнечный Шрот соевый И т.д.1 .Нормативная потребность всего на 1 голову, кг 5211 0,014 7444 0,02 3722 0,01 5583 0,015 744 0,002

284. Нормативная (планово- учетная) цена, руб./ кг 2,41 0,30 0,12 0,23 0,36 43 .Нормативная стоимость кормов, руб. 12558 2233 446 1284 268

285. Фактически использовано корма, Всего: Килограмм кормовых единиц 5230 7800 3890 5600 790

286. Фактический расход на 1 голову: Килограмм кормовых единиц 0,141 0,021 0,01 0,015 0,002

287. Фактическая стоимость корма, руб./кг всего, руб. 2,47 12918 0,32 2496 0,14 545 0,25 1400 0,37 2927,Общее отклонение 360 263 99 116 25

288. Отклонение за счет цен 314 104,6 104,6 104,6 52,39.0тклонеие по использованию 46 158,4 -5,6 11,4 -27,31. Зоотехник1. Бригадирнаименование организации)1. Утверждаюруководитель , Ф.И.О.подпись)

289. Акт расхода медикаментов и биопрепаратов

290. Получатель Отправитель Код

291. Код и Материаль- Код Метери- синтетического и

292. Код наимено- но- и наимено- ально- аналитическогодокумента операции вание структурного подразделения ответ-стенное лицо вание структурного подразделения ответственное лицо учета542 120 Бр.№1 Иванова Т.М Бр.№5 Макарова M.H. 10087000 и>

293. Наименование Технологическая группа птицы Код учета Единица измерения Поголовье птицы, тыс. голов Расход медикаментов и биопрепаратов Цена за единицу препарата, руб. Сумма (итого), руб. Отклонение

294. По норме Фактически Плановоучетная Фактическая По норме Фактиче ски- По использованию По цене

295. На 1 голову Всего Hal голову Всего

296. Жидкая инактивная вакцина против нъюкаслской болезни Куры-несушки 21-47 недель 200201 СмЗ 372,2 3 1см 372200 смЗ э 1см 372200 смЗ 2,38 2,41 8858 8970 1121. Бригадир1. Ф.И.О., подпись)3 оотехник1. Ф.И.О., подпись)1. Бухгалтер1. Ф.И.О. .подпись)

297. Бухгалтерская информация и требования предъявляемые к ней

298. Востребованность, Уместность, Надежность и Гибкостьсущественность понятность нейтральность 1. Свойство информации1. Полезность00

299. Допущения в бухгалтерском учете -V--V—-7