Управленческие аспекты бухгалтерского учета в свиноводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Володина, Анастасия Владимировна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Володина, Анастасия Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Великие Луки

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

236

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Володина, Анастасия Владимировна

Введение.

1. Технологические и организационные особенности свиноводства и проблемы информационного обеспечения управления.

1.1. Развитие свиноводства в РФ.

1.2. Особенности технологии и организации производства продукции свиноводства и их влияние на формирование информационного обеспечения управления.

1.3. Основные направления совершенствования информационного обеспечения управления свиноводством.

2. Учет затрат на производство продукции свиноводства.

2.1. Объекты учета затрат в свиноводстве.

2.2. Проблемы повышения оперативности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции свиноводства.

2.3. Учет и оценка побочной продукции свиноводства.

3. Совершенствование методики исчисления себестоимости продукции свиноводства.

3.1. Учет потерь от падежа животных.

3.2. Амортизация продуктивных животных.

3.3. Исчисление себестоимости продукции свиноводства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческие аспекты бухгалтерского учета в свиноводстве"

Развитие свиноводческих предприятий в условиях рыночных отношений сопровождающихся усилением конкуренции, обуславливает необходимость формирования нового информационного обеспечения, отвечающего современным требованиям управления.

Рыночные отношения в агропромышленном комплексе предполагают поиск рациональных и эффективных мер комплексного и качественного повышения уровня ведения хозяйства всех отраслей сельскохозяйственного производства, включая свиноводство. Практически все население страны является покупателем продукции свиноводства, а поэтому заинтересовано в экономически обоснованных ценах на нее.

В современных условиях функционирования сельскохозяйственных предприятий, производящих продукцию свиноводства (тяжелое экономическое положение, высокий уровень затрат на содержание животных, недостаток оборотных средств, ухудшение качества кормов и резкое повышение их стоимости, реализация производителями своей продукции по очень низким ценам через посредников, большая конкуренция со стороны иностранных производителейсельскохозяйственной продукции, ослабляющая продовольственную безопасность страны), возникла крайняя необходимость восстановления свиноводства в стране. Решение этой проблемы имеет определяющее значение в развитии сельского хозяйства в целом. Данный процесс возможен лишь на основе системы информационного обеспечения управления производством продукции свиноводства, соответствующей современным требованиям рыночных отношений. В связи с этимбухгалтерский учет как главный поставщик информации для внутреннего управления должен обеспечить формирование информации, которая способствовала бы обеспечению оперативными и достоверными данными для принятия управленческих решений в ходе осуществления производственного процесса, а не после его завершения.

По своим технологическим особенностям современные крупные свиноводческие комплексы приближаются к промышленному производству. Они функционируют на протяжении всего года с постоянно меняющимися затратами на производство и ценами на продукцию. Действующие методические рекомендации по учету затрат и исчислению себестоимости сельскохозяйственной продукции и сложившаяся система учета затрат недостаточно полно отражает особенности современного свиноводства, функционирующего в условиях рыночных отношений и обостренной конкуренции.

В связи с этим появляется необходимость радикальной перестройки формируемой в бухгалтерском учете информации о затратах, себестоимости и финансовых результатах производства продукции свиноводства. Необходимость исследования проблем информационного обеспечения управления и повышения контрольно-аналитических возможностей учета в свиноводстве в этих условиях приобретает важное теоретическое и практическое значение. Требуют совершенствования объекты учета затрат, формы и способы получения и обобщения информации в свиноводстве и предоставления ее управленческому персоналу для принятия решений. Указанные предпосылки и определили выбор темы диссертационного исследования, цель и содержание поставленных задач.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке основных направлений и конкретных научных и практических рекомендаций развития управленческого учета в свиноводстве в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления затратами, формирования себестоимости и финансовых результатов предпринимательской деятельности.

Такая целевая направленность исследования определила постановку и решение следующих задач:

- проанализировать тенденции и перспективы развития свиноводства в России;

- исследовать современные технологические и организационные особенности производства продукции свиноводства и их влияние на построение учета затрат;

- уточнить объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с современной технологией и организацией свиноводства;

- обосновать необходимость и уточнить методику внедрения в учетную практику свиноводческих предприятий нормативного метода учета затрат как инструмента повышения оперативности информации;

- уточнить методику учета побочной продукции свиноводства и связанных с нею затрат;

- обосновать методику выявления и учета потерь от падежа животных;

- исследовать необходимость начисления амортизации продуктивных животных свиноводства и разработать методику ее расчета, начисления и списания амортизационных отчислений;

- обосновать рекомендации по совершенствованию методики исчисления себестоимости продукции свиноводства;

- разработать систему документации и учетных регистров в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические вопросы учета затрат на производство, исчисления себестоимости продукции свиноводства и формирования информационного обеспечения управления отраслью.

В качестве объектов исследования выступают специализированные свиноводческие предприятия Псковской области.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, свиноводства, экономики сельского хозяйства, законодательные и нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета в РФ, МСФО, методические отраслевые материалы. Информационная база исследования представлена широким монографическим материалом. Эмпирическая база исследования включает материалы статистических органов РФ и Псковской области, Главного государственного управления сельского хозяйства и государственного технического надзора Псковской области, а также учетные и отчетные материалы специализированных свиноводческих предприятий Псковской области (МУП «Совхоз Шелонский», ООО «ПсковАгроИнвест», ГП ОПХ «Родина», ФГУП «Племенной завод Вязье»).

При решении поставленных задач применялись экономико-статистический, математический, сравнительный, монографический, абстрактно-логический и другие методы исследования.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении широкого круга вопросов, связанных с совершенствованием методологии и организации информационного обеспечения управления производством продукции свиноводства. По результатам исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты, выносимые на защиту:

- на основе исследования технологических и организационных особенностей свиноводства уточнены объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции свиноводства;

- обоснованы рекомендации по применению в свиноводческих предприятиях основных элементов нормативного метода учета и контроля затрат;

- уточнены методика учета затрат и система оценки побочной продукции свиноводства;

- разработаны рекомендации по совершенствованию методики выявления и списания потерь от падежа животных;

- доказана необходимость и разработана методика начисления амортизации продуктивных животных свиноводства;

- обоснованы рекомендации по повышению оперативности исчисления себестоимости продукции свиноводства;

- разработана система документации и учетных регистров в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Практическая значимость исследования заключается в его направленности на решение актуальных вопросов повышения обоснованности, оперативности и аналитичности учетной информации о затратах на производство и исчисления себестоимости продукции свиноводства. Реализация разработанных рекомендаций будет способствовать получению достоверной информации для принятия своевременных управленческих решений.

Основные положения работы могут быть использованы при разработке нормативных положений по бухгалтерскому учету для свиноводческих хозяйств и в учебном процессе.

Основные теоретические положения, а также результаты исследования докладывались на всероссийской и международной научно-практической конференциях «Проблемы социально-экономического развития сельских территорий» и «Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы», г. Пенза (2003г., 2005г.); научно-практической конференции «Состояние и перспективы развития сельскохозяйственного производства Псковской области», «Инновациимолодых ученых - развитию АПК России», «Инновационные технологии и тенденции развития сельскохозяйственного производства», г. Великие Луки (2004г., 2006г.); Республиканской научной конференции студентов, магистрантов и аспирантов «Ресурсосбережение и экология в сельском хозяйстве», г. Горки, Могилевская обл., Беларусь (2005г.). Основные положения и выводы диссертационной работы прошли апробацию на научной сессии профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов по итогам НИР 2003 года факультета статистики, учета и экономического анализа СПбГУЭФ (2004г.).

Разработанные в диссертации рекомендации приняты к внедрению и частично внедрены на специализированных предприятиях Псковской области.

Технологические и организационные особенности свиноводства и проблемы информационного обеспечения управления

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Володина, Анастасия Владимировна

Заключение

Для бесперебойного снабжения населения, несмотря на то, что отрасль свиноводства в результате проведения экономических преобразований в России оказалась в критическом состоянии, проявившемся в сокращении поголовья свиней в последние годы, наиболее ценными продуктами питания является свинина. Мясо свиней богато полноценным белком, содержащим все незаменимые аминокислоты, минеральными веществами и витаминами комплекса В. Внутренний жир свиней богат незаменимыми полиненасыщенными жирными кислотами. Кроме обеспечения населения мясом и жиром, свиноводство имеет большое значение для перерабатывающей промышленности в качестве сырья.

Переход к рынку оказал двоякое влияние на развитие свиноводства. С одной стороны, снижение поголовья и продуктивности свиней привело к сокращению производства свинины. С другой стороны, снижение уровня жизни и платежеспособности населения привело к сокращению потребления мяса.

Для выхода из создавшейся в свиноводстве ситуации можно рекомендовать следующие основные пути: государственное регулирование закупок импортной продукции; совершенствование внешнеторговой политики, позволяющей защитить отечественный рынок продовольствия от наплыва импортной продукции в ущерб собственному производству, для чего необходимо повысить таможенные пошлины и тарифы; жесткое регулирование «накруток» посредников на цены сельскохозяйственной продукции; предоставление сельхозпроизводителям целевых кредитов под низкие проценты; государственная поддержка цен реализации; государственный контроль за качеством комбикормов; компенсация части стоимости комбикормов, закупаемых животноводческими комплексами; улучшение сбалансированности кормов, совершенствование структуры рационов.

Для непрерывного процесса производства свинины необходимо постоянное возобновление поголовья животных. Это достигается путем правильной постановки технологического процесса с учетом биологических особенностей животных.

Свиноводческие хозяйства по степени специализации производства подразделяются на племенные и промышленные (не племенные).

Основу данных свиноводческих комплексов составляет технология производства. Технология производства свинины - система мероприятий, в которых целесообразно увязаны биологические особенности животных с техническими и организационно-экономическими сторонами производства.

Независимо от технологии производства, организационные особенности производства одинаковы: кормление и поение животных; проверка и регулирование системы микроклимата; чистка кормушек и станков; уборка, чистка и дезинфекция помещений; принятие поросят во время опороса и передача их в группу отъема; передача свиней из одной технологической группы в другую; ежедневное определение состояния животных по уровню продуктивности и поеданию кормов; выделение и немедленное удаление из фермы всех заболевших и подозреваемых на заболевание животных с целью предупреждения заболевания животных; терапевтические мероприятия и медикаментарная профилактика; взвешивание животных.

Такая организация производства и четкая разработанность технологического процесса создают необходимые предпосылки для построения рациональной системы бухгалтерского учета.

Для совершенствования информационного обеспечения управления важное методологическое значение имеет выбор объектов учета затрат и объектов калькулирования себестоимости.

Выбор объектов учета затрат в значительной степени зависит от технологии содержания животных и организации производства. Отличительной особенностью технологии производства свинины на промышленной основе является строгое деление поголовья свиней на определенные технологические группы в соответствии с физиологическими особенностями животных и технологическим процессом по уходу за ними. При такой технологии содержания животных применяется раздельно цеховая система организации производства и труда. Сущность ее состоит в том, что животные различных половозрастных и производственных групп содержатся в отдельных цехах, в каждом из которых применяют определенные способы ухода, кормления и содержания, определяют конкретные обязанности, размер оплаты труда, обслуживающего персонала, получают определенные виды продукции, с разным составом и размером затрат и выходом продукции.

Приведенный в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) перечень объектов учета затрат и калькулирования в свиноводстве, как и в других отраслях животноводства, является явно укрупненным, не учитывает современную технологию и организацию производства в конкретных хозяйствах, их специализацию и построен на отрыве объектов учета затрат от объектов калькулирования себестоимости. В работе доказывается необходимость формирования номенклатуры объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в четкой зависимости от технологии и организации свиноводства в каждом конкретном предприятии.

В соответствии с технологией производства в диссертации предлагаются следующие объекты учета затрат:

- в племенных хозяйствах: основное стадо свиней, племенные производители, поросята от 2 до 4 месяцев, ремонтный молодняк свиней старше 4 месяцев, молодняк свиней на откорме, взрослые свиньи на откорме;

- в хозяйствах репродукторах: основное стадо свиней, поросята от 2 до 4 месяцев;

- в откормочных хозяйствах: поросята старше 4 месяцев на откорме, свиньи на откорме;

- в репродукторах множителях - основное стадо;

- на предприятиях с замкнутым типом производства: основное стадо свиней, племенные производители, поросята от 2 до 4 месяцев, ремонтный молодняк, поросята старше 4 месяцев на откорме, свиньи на откорме.

Объектами калькуляции по каждой учетной группе животных должны выступать прирост живой массы и живая масса, а по группе «Основное стадо» - еще и приплод 1 головы поросят-отъемышей.

Предлагаемые объекты учета затрат и объекты калькулирования в соответствии со специализацией свиноводческих хозяйств позволят более рационально организовать управленческий учет и точнее исчислять себестоимость продукции свиноводства на каждом этапе технологического процесса производства.

В настоящее время информация об учете затрат при производстве продукции свиноводства предоставляется в поздние сроки (после завершения производственного процесса), что в условиях рыночных отношений ослабляет контроль за организацией производства и не позволяет своевременно (в ходе осуществления производственного процесса) принимать правильные управленческие решения, которые помогут не допустить необоснованного роста затрат в процессе производства продукции.

В диссертации разработаны соответствующие первичные и сводные документы по учету отклонений от установленных норм в момент их возникновения с указанием причин и виновников по статьям, занимающим наибольший удельный вес в себестоимости продукции свиноводства (корма, заработная плата, медикаменты), которые позволят оперативно принимать управленческие решения и контролировать формирование себестоимости продукции свиноводства. По остальным статьям затрат приведены общие рекомендации.

К разработанной первичной и сводной документации относятся: ведомость расхода кормов, документы по учету расхода кормов по возникшим отклонениям, ведомость сигнальных документов «Расход кормов по возникшим отклонениям», сводная ведомость отклонений расхода кормов, ведомость расхода биопрепаратов для проведения ветеринарно-профилактических мероприятий, ведомость расхода медикаментов для ветеринарно-профилактических мероприятий, сигнальные документы по учету расхода биопрепаратов (медикаментов) по возникшим отклонениям, ведомость сигнальных документов «Расход биопрепаратов (медикаментов) по выявленным отклонениям, акт на списание медикаментов, рабочий наряд, расчет доплат, сводная ведомость по расчету доплат.

В настоящее время учету побочной продукции уделяется недостаточно внимания. Нередко ее либо вообще не учитывают, либо отражают по ценам возможной реализации или использования, что одновременно приводит к искажению себестоимости основной продукции.

Методическими рекомендациями стоимость побочной продукции животноводства определяется исходя из фактических затрат на ее уборку и хранение, стоимости подстилки, суммы амортизации основных средств по удалению навоза из ферм и навозохранилищ и других расходов.

В настоящее время не существует единой и полной оценки, формирующей стоимость навоза, которая включала бы в себя все затраты, связанные с его уборкой, обезвреживанием, транспортировкой к местам хранения и непосредственно к самому хранению. Методические рекомендации также полностью не раскрывают, что относится к другим расходам по уборке и хранению навоза.

На крупных свиноводческих комплексах, использующих гидравлическую систему навозоудаления, при удалении навоза получают жидкий навоз влажностью более 98 %, который относится к сточным водам животноводческих ферм. Имеющиеся в литературе рекомендации дают неполную информацию об учете жидкого навоза, причем большинство экономистов придерживается мнения, что сточные воды животноводческих ферм не следует оценивать, так как они не относятся к органическим удобрениям. Но с этим нельзя согласиться, так как при обработке сточных вод получается и твердая, и жидкая фракции, которые должны использоваться для собственных нужд, либо реализоваться на сторону.

Формируемые в настоящее время в учете свиноводческих хозяйств показатели эффективности производства продукции свиноводства являются искаженными. Уровень рентабельности свиноводства при этом занижается в результате того, что расходы по выходу навоза относятся на основную продукцию свиноводства, а получаемый доход от продажи навоза отражается без учета расходов по навозу, т.е. в данном случае идет удорожание основной продукции свиноводства за счет стоимости побочной продукции.

Нерациональное использование побочной продукции неправильно отражать на себестоимости основных видов продукции, так использование или неполное использование любой продукции должно отражаться на финансовых результатах производства именно этой продукции.

Из всего вышесказанного следует необходимость исчисления себестоимости побочной продукции, так как только в этом случае можно будет выявить убытки, которые могут возникнуть в результате неполного или нерационального ее использования. При этом рентабельность основной продукции свиноводства повысится, а настоящие причины, снижающие прибыль хозяйства, будут выявлены. Выявленные убытки, возникающие в результате неполного использования побочной продукции, будут свидетельствовать о необходимости ее рационального применения.

В результате исследования данных проблем в диссертации выявлены затраты, формирующие стоимость навоза при различных способах его уборки (механической и гидравлической системой средств механизации), дана расшифровка прочих затрат и разработаны калькуляционные листы для исчисления фактической себестоимости навоза в зависимости от способа его уборки.

В работе обоснована необходимость отнесения части затрат по уборке навоза на стоимость основной продукции и на стоимость побочной продукции и рассчитана доля отнесения затрат по уборке навоза на стоимость основной (18%) и побочной продукции (82%).

Для более точного исчисления себестоимости продукции и управления ее формированием необходимо обоснованно отражать в затратах на производство потери, связанные с падежом животных.

Причины падежа могут быть различными: бесхозяйственность, вина отдельных лиц, эпизоотии, стихийные бедствия.

Согласно Методическим рекомендациям, «потери (гибель) молодняка и взрослых животных, находившихся на откорме ., допущенные по вине производственного персонала организации, относятся за его счет, а в результате стихийных бедствий - на убытки. В случаях, когда виновные в гибели отсутствуют (при подтверждении соответствующими документами), или же в возмещении предъявленного организацией иска отказано судом из-за несостоятельности ответчика, потери относятся на издержки производства по элементу «Материальные затраты»» (п. 20).

На исследуемых предприятиях падеж свиней основного стада относят на операционные расходы - счет 91 «Прочие доходы и расходы», а падеж молодняка свиней полностью списывается на себестоимость продукции без учета истинных виновников падежа. При эпизоотии и стихийных бедствиях затраты по падежу относят на счет 99 «Прибыли и убытки».

По вопросу отражения в бухгалтерском учете операций по списанию потерь от падежа животных существуют различные мнения экономистов:

- списание павших животных по причине бесхозяйственности на затраты производства - бухгалтерской записью: Дт 20-2 «Животноводство» Кт 11 «Животные на выращивании и откорме»;

- списание павших животных сторнировочной записью по сумме, количеству голов и массе: Дт 11 «Животные на выращивании и откорме» Кт 20-2 Животноводство»;

- списание стоимости павших животных на результаты хозяйственной деятельности данного года: Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 11;

- списание потерь от гибели молодняка и взрослого скота, находящегося на откорме, бухгалтерской записью: Дт 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» Кт 11 и одновременно Дт 20-2 Кт 94 и Дт 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» - при взыскании с виновных лиц.

Приведенные способы списания стоимости павших животных сводятся к отнесению потерь от падежа животных на себестоимость прироста живой массы текущего года. В одном случае это достигается за счет повышения затрат на балансовую стоимость павших животных, в другом - за счет снижения выхода продукции на массу падежа.

Некоторые ученые считают, что единственно правильным способом списания павших животных будет тот, при котором массу поголовья по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» уменьшают на массу павших животных, не делая при этом стоимостной бухгалтерской проводки. Такой способ списания приводит к явному вуалированию потерь. Стоимость потерь от падежа нельзя полностью относить на себестоимость оставшегося поголовья. Ее необходимо относить на виновников падежа, убытки (если падеж произошел в результате эпизоотий, стихийных бедствий), а на затраты производства (т.е. на себестоимость оставшегося молодняка) можно списывать потери только в пределах технологических норм падежа животных в разрезе технологических групп. Поэтому в учете необходимо использовать счет, на котором бы накапливалась и с которого распределялась стоимость падежа.

В качестве такого отдельного счета в литературе предлагается использовать счет 28 «Брак в производстве» в разрезе субсчетов «Падеж животных» и «Вынужденный убой» по возрастным группам, по которым учитываются расходы в составе счета № 20-2 «Животноводство». Наличие данных о потерях и отражение их на отдельном счете будет создавать условия для борьбы с гибелью поголовья животных, что положительно скажется на итогах хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий и будет способствовать повышению рентабельности сельскохозяйственного производства.

Падеж свиней на себестоимость продукции в работе предлагается списывать в пределах технологического норматива. Поэтому к счету 28 необходимо открыть дополнительный субсчет «Падеж животных в пределах норматива». Таким образом, стоимость падежа животных в пределах норматива будет отражаться на субсчете «Падеж животных в пределах норматива», а стоимость падежа сверх норматива - на субсчете «Падеж животных».

В расчет калькуляции себестоимости 1 ц живого веса в работе предлагается внести дополнительные показатели - «Падеж отнесен на виновных лиц» и «Падеж отнесен на убытки», по которым будут отражаться поголовье и живой вес животных, отнесенных на виновные лица или убытки. Эти показатели будут использоваться для подсчета остатков поголовья и живого веса свиней на конец года. По имеющейся в данном расчете строке «Пало и погибло» будет отражаться падеж, относимый на себестоимость продукции. В работе предлагается в расчете калькуляции себестоимости 1 ц живого веса произвести перегруппировку показателей и ввести дополнительный показатель «Итого для калькулирования», в результате чего можно будет легко определить себестоимость 1 ц живого веса, остаток поголовья и живого веса свиней на конец года и избежать ошибок в расчетах.

В экономической литературе сложились две точки зрения, касающихся начисления амортизации на продуктивный скот. Одни экономисты поддерживают действующее положение, которое не предусматривает начисление амортизационных сумм на продуктивный скот, аргументируя это тем, что стоимость выбракованных животных возмещается из выручки от их реализации. Другие экономисты доказывают необходимость начисления амортизации и на продуктивный скот. Это объясняется тем, что, во-первых, наступает возрастной период, когда животные начинают снижать продуктивность, а снижение продуктивности скота есть его физический износ, во-вторых, от реализации выбракованного скота хозяйства получают выручку ниже его балансовой стоимости.

Вопрос об амортизации продуктивного скота в рыночных условиях является особенно актуальным, так как через систему амортизации будут создаваться финансовые накопления для обновления основного стада. При обоснованной норме амортизационных отчислений можно будет более объективно исчислять себестоимость продукции свиноводства.

Начиная с 1 января 2006 года из ПБУ-6 «Учет основных средств» исключается в п. 17 правило, согласно которому амортизация по продуктивным животным не начислялась. Кроме этого данный вопрос является еще актуальным и потому, что необходимо разработать методику начисления амортизации продуктивных животных и регистров по начислению и списанию суммы амортизации с учетом биологических особенностей животных.

Для начисления амортизации по продуктивным животным свиноводства и одновременно распределения амортизируемой стоимости свиньи как объекта основных средств между видами продукции в работе использован способ списания стоимости пропорционально объему продукции, предложенный ПБУ 6/01 с приспособлением его к технологическим особенностям производства свинины. При этом учтен тот факт, что при выбраковке свиней из основного стада они являются продукцией выбраковки, на которую тоже должна быть отнесена амортизация. Поэтому амортизацию продуктивных животных предлагается начислять исходя не из первоначальной стоимости, а из амортизируемой стоимости. Под амортизируемой стоимостью понимается первоначальная стоимость продуктивных животных за вычетом стоимости выбраковки. Именно амортизируемая стоимость будет подлежать амортизации в процессе эксплуатации животных как объектов основных средств. Приведенные в диссертации расчеты показали, что проценты амортизируемой стоимости и выбраковки от первоначальной стоимости продуктивных животных составляют соответственно 84% и 16 %.

В диссертации были разработаны следующие документы по начислению и списанию амортизационных сумм: Ведомость расчета амортизационных начислений по хрякам-производителям, Ведомость расчета амортизационных начислений по основным свиноматкам, Сводная ведомость начисленной амортизации по продуктивным животным для включения в себестоимость молодняка отчетного месяца, Ведомость равномерного списания амортизационных сумм продуктивных животных на стоимость молодняка.

При начислении амортизации продуктивных животных их нужно оценивать при выбраковке из основного стада по стоимости выбраковки каждого животного в отдельности и с учетом недоамортизируемой стоимости, которая возникает при преждевременной выбраковке продуктивных животных. Для этого в карточках племенных животных предлагается ввести дополнительный раздел X. «Амортизация племенной свиноматки», «Амортизация племенного хряка»^ отражающий первоначальную стоимость продуктивных животных, сумму начисленной амортизации, оставшуюся недоамортизированную стоимость и стоимость выбраковки.

Методическими рекомендациями исчисление себестоимости продукции животноводства предусматривается по окончании года (п.61). Это обосновывается тем, что фактическая стоимость кормов собственного производства может определяться только в конце года. Если следовать такой периодичности калькуляционных расчетов себестоимости животноводческой продукции, то практически вся информация о результатах производства получается только в конце января следующего за отчетным года, в результате чего снижается оперативность управления сельскохозяйственным производством. Поэтому в условиях промышленного свиноводства возникает необходимость ежемесячного исчисления себестоимости продукции. Стоимость кормов не является помехой для ежемесячного исчисления себестоимости продукции свиноводства. В экономической литературе давно доказана возможность и необходимость списывать корма собственного производства на производство продукции животноводства по трансфертным ценам, а не по себестоимости. При списании кормов на затраты продукции животноводства, как это практикуется в настоящее время, по себестоимости, невозможно определить финансовые результаты и эффективность ни растениеводства, ни животноводства. Поэтому, установление твердых цен на корма собственного производства, во-первых, обеспечит возможность создания хозрасчетных отношений между отраслями растениеводства и животноводства, во-вторых, позволит в дальнейшем избежать повышения себестоимости животноводческой продукции за счет высокой стоимости кормов и, в-третьих, будет способствовать ежемесячному исчислению себестоимости продукции.

В настоящее время себестоимость 1 центнера прироста живой массы на исследуемых предприятиях исчисляется в среднем по всему предприятию. Так, в ФГУП «Племенной завод Вязье» Дедовического района себестоимость 1 центнера прироста живой массы в целом по предприятию составила 3295,36 руб. Однако данный показатель по подсосным свиноматкам с поросятами до двухмесячного возраста составляет 4156,73 руб./ц, что на 49,5% выше, чем по группе поросят от 2 до 4 месяцев (себестоимость по данной группе 2779,68 руб./ц), и на 50,8% выше, чем по племенному молодняку (себестоимость по этой группе равна 2757,20 руб./ц). Если рассматривать себестоимость 1 центнера прироста живой массы в МУП «Совхоз Шелонский» Порховского района по этим же технологическим группам, то здесь наблюдается аналогичная картина: себестоимость 1 центнера прироста живой массы по подсосным свиноматкам с поросятами до отъема (1,5 месяца) на 81,6% превышает данный показатель по группе поросят от 1,5 до 4 месячного возраста. При сравнении приведенных показателей экономической эффективности производства свинины между двумя предприятиями видно, что удорожание свинины было вызвано большими затратами по группе «Основное стадо», в которой учитываются подсосные свиноматки с поросятами до отъема. Такое расхождение в уровнях себестоимости 1 центнера прироста живой массы по технологическим группам свиней затрудняет факторный анализ отдельных экономических показателей.

Если исчислять себестоимость продукции в целом по всем технологическим группам свиней, как это практикуется в настоящее время, то хозяйства теряют возможность контролировать на основе калькуляций рентабельность производимой ими продукции. Поэтому нередко хозяйства, являющиеся в целом рентабельными, выпускают отдельную убыточную продукцию, не зная об этом.

В работе уточнена действующая методика исчисления себестоимости продукции свиноводства с учетом отнесения на себестоимость продукции части стоимости навоза и стоимости падежа по каждой технологической группе свиней для специализированных сельскохозяйственных предприятий с возможностью ежемесячного калькулирования себестоимости.

Исходя из организационно-технологических особенностей выращивания свиней в специализированных предприятиях, периодичности определения фактического количества основной продукции (прироста живой массы) и с учетом внедрения нормативного метода учета затрат, ежемесячного начисления и включения в себестоимость молодняка амортизации по продуктивным животным свиноводства в работе предлагается исчислять себестоимость продукции свиноводстваежемесячно, что позволит следить за формированием себестоимости продукции на каждом технологическом этапе производства и соответственно принимать своевременные управленческие решения. Все эти рекомендации обеспечивают возможность исчисления себестоимости продукции свиноводства в специализированных хозяйствах по каждой технологической группе животных.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Володина, Анастасия Владимировна, 2007 год

1. О методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве: письмо Минфина РФ от 26.09.1996 №83 // КонсультантПлюс.

2. Об утв. плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) // КонсультантПлюс.

3. Об утв. плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению: приказ Минфина СССР от 1 ноября 1991г. № 56 // КонсультантПлюс

4. Об утв. методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: приказ Минсельхоз России от 06.06.2003 № 792 // КонсультантПлюс.

5. Письмо Министерства финансов РФ от 29 декабря 2004г. № 03-03-0204/1/111 // КонсультантПлюс.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (ред. от 12.12.2005 №147н) // КонсультантПлюс.

7. Агропромышленный комплекс России в 2001г. /Министерство с/х РФ. -М., 2002.-451с.

8. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством /Р.А. Алборов //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 2001. - №10. - С.23-28.

9. Алборов Р.А. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, С.В. Бодрикова //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 1999. - №1. - С.24-27.

10. Алборов Р.А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности /Р.А. Алборов

11. Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 1999. - №7. - С.35-38. П.Арнаутов А.В. Учет животных на выращивании и откорме /А.В. Арнаутов //Главбух: бухучет в сельском хозяйстве. - 2002. - №1. - С. 19-28.

12. Астахова О. Экология на комплексе /О. Астахова //Свиноводство. 1992. -№5-6.-С. 19.

13. Бакулов И.А. Обеззараживание навозных стоков в условиях промышленного животноводства /И.А. Бакулов, В.А. Кокурин, В.М. Котляров. М.: Росагропромиздат, 1988. - 126 с.

14. Барушина Е.В. Учет затрат в условиях рынка /Е.В. Барушина // Бухгалтерский учет.- 1992. №4.- С. 24-26.

15. Безруких П.С. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит / П.С. Безруких, И.А. Белобежский //Бухгалтерский учет. 1994. - №3. - С.18-22.

16. Белебеха И.А. Учет в животноводческих комплексах: практ. пособ. М.: Статистика, 1981. - 191с.

17. Белебеха И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции /И.А. Белебеха. Львов: Высшая школа, 1975. - 175с.

18. Белов Н.Г. Исчисление и анализ затрат сельскохозяйственного производства /Н.Г. Белов, А.А. Краснопивцев. М.: Колос, 1975. - 176с. (Учебники и учебн. пособия для факультета повышения квалификации).

19. Белов Н.Г. Организация первичного учета в сельскохозяйственных предприятиях /Н.Г. Белов, В.А. Орлов. М.: Статистика, 1973. - 272с.

20. Белов Н.Г. Совершенствовать методику исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции /Н.Белов, А. Краснопивцев //Вестник статистики. 1971. - № 1. - С. 26-30.

21. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: учеб. пособ. для экон. вузов / И.Н. Белый. Мн.: Высш. шк., 1990. - 176с.

22. Богданова А.А. Особенности организации учета производственных затрат в свинооткормочных комбинатах /А.А. Богданова //Учет затрат, калькулирование и анализ себестоимости продукции сельского хозяйства. -Пушкин, 1971.-С. 40-45.

23. Борхунов Н. Рынок свинины /Н. Борхунов //Экономика сельского хозяйства России. 1997. - №4. - С.34.

24. Брюханов А. Калькуляция сельскохозяйственного производства в совхозах: практическое руководство для работников совхозов и сельскохозяйственных трестов /А. Брюханов, Д. Писарев ; под ред. С.И. Фролова. -М, 1934.- 117с.

25. Бунчиков О. Совершенствование управления качеством мяса и мясопродуктов /О. Бунчиков //Экономика сельского хозяйства России. 2002. -С. 28.

26. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник для вузов /под ред. М.З. Пизенгольца. М.: Статистика, 1974. - 608с.

27. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях /под ред. Н.В. Дембинского. М.: Статистика, 1969. - 312с.

28. Бухгалтерский учет в колхозах /под ред. Н.В. Дембинского. Минск: Уроджай, 1965. - 423с.

29. Варавва А. П. Бухгалтерский учет в колхозах (при денежной оплате труда) /А.П. Варавва. М., 1962. - 118с.

30. Васильев В.А. Учет и денежная оценка навоза /В.А. Васильев, H.JI. Смоленцева, Е.П. Харламов //Земледелие. 1985. - №3. - С. 51-54.

31. Васильев Д.Г. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях / Д.Г. Васильев. М.: Статистика, 1974. - 368с.

32. Васильева Э. Перспективы развития свиноводства в России /Э. Васильева, Н. Ситникова //Свиноводство. 2000.- №5.- С. 9-11.

33. Бахрушина A.M. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособ. /М.А. Бахрушина; ВЗФЭН. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 359с.

34. Гетьман В.Г. Учет потерь от недокорма и падежа животных /В.Г. Гетьман //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 1992. - №2. - С.38-40.

35. Глазунова И. Рынок животноводческой продукции в 1997году /И. Глазунова //Экономика сельского хозяйства России. 1997. - №9. - С.16.

36. Глазунова И. Состояние животноводства России /И. Глазунова

37. Экономика сельского хозяйства России. 1996. - №6. - С.38.

38. Голованов А.А. Точнее исчислять себестоимость продукции /А.А. Голованов //Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. -1986.-№3.- С. 26-28.

39. Головизнина А.Т. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособ. /А.Т. Головизнина, И.Н. Архипова. М.: ООО ТК Велби, 2003. - 80с.

40. Грановский Г. Выделение суммы амортизации в отдельную статью калькуляции /Г. Грановский //Бухгалтерский учет. 1938. - № 11. - С. 31-34.

41. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве /Г.И. Гринман. -М.: Агропромиздат, 1989. 495с.

42. Гринман Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве /Г.И. Гринман. М., 1973. - 187с.

43. Девес Т. Хозяйственное использование животноводческих стоков в экологическом земледелии /Т. Девес //Земледелатель /сост. Д. Грюнефельд, Ю. Занидес, Е. Никулин. М.: «Прогресс - Пангея», X.: Лебенунд Умвельт, 1992.-С. 111-126.

44. Джураев Н. Совершенствование учета и распределения расходов по организации производства и управления /Н. Джураев //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989. - №1. - С. 30-31.

45. Дитякин Ф.Т. Основы сельскохозяйственного счетоводства /Ф.Т. Дитякин. М.: Изд-во «Экономическая жизнь», 1926. - 270 с.

46. Долгов B.C. Гигиена уборки и утилизация навоза /B.C. Долгов. М.: Россельхозиздат, 1984.- 175с.

47. Дубинина Т.Н. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства: учеб. пособ. для учащихся специальности «Бухучет, анализи контроль» / Т.Н. Дубинина. Полоцк, 2000. - 36 с.

48. Жамьянова Н.Ц. Бухгалтерский учет при формировании сельскохозяйственной кооперации /Н.Ц. Жамьянова //Аграрная наука. 1999. -№7.-С. 20-21.

49. Жебрак М. Классификация производственных затрат, нормирование и калькулирование себестоимости продукции /М. Жебрак //Бухгалтерский учет.-1961.-№10.-С. 28-40.

50. Животноводство /Е.А. Арзуманян, А.П. Бегучев, В.И. Георгиевский и др.; под ред. Е.А. Арзуманяна,- 4-е изд., перераб. и доп. М.: Агропромиздат, 1991.- 512с.: ил. - (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).

51. Животноводство России в 2001 году: статистический обзор //Экономика сельского хозяйства России. 2002. - №10. - С. 17.

52. Жильцов Н. Правильное использование корма основа выгодного производства свинины /Н. Жильцов //Свиноводство. - 2000.- №1.- С. 11-13.

53. Загорча K.JL Применение агрохимикатов и охрана окружающей среды /K.JI. Загорча, И.И. Либерштейн //Химизация сельского хозяйства. 1990. -№7.-С. 2-5.

54. Закирова А.Р. К вопросу о методах учета затрат и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве /А.Р. Закирова //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 2002. - №11. - С.36-37.

55. Зарубежная помощь: Новости деловой жизни //Экономика сельского хозяйства России. 1999. - №4. - С.2

56. Иванов М.В. Свиноводство / М.Ф. Иванов. М., 1922. - 143с.

57. Иванов Н. Учет, калькулирование и технический прогресс /Н. Иванов, Н. Юрьев //Бухгалтерский учет. 1969. - №3. - С. 3-13.

58. Ивашкевич В.Б. Использование данных для обоснования заказов и цен /В.Б. Ивашкевич //Бухгалтерский учет. 1992. - №2. - С.9-12.

59. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия /В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 1999. - №4.- С. 99-102.

60. Ивашкевич О.И. Выращивание, содержание, откорм и сбыт свиней: практическое руководство для ведения доходного свиноводства /О.И. Ивашкевич. М.: Новая деревня, 1925.- 65с.

61. Игнатьев А.В. Состояние сельского хозяйства Псковской губернии /А.В. Игнатьев. Псков: Издание Псковского Губстатотдела, 1927. - 145с.

62. Имангажин Ш. К вопросу о методике исчисления себестоимости продукции / Ш. Имангажин //Вестник статистики. 1972. - №2. - С. 44-47.

63. Имангажин Ш. Об учете затрат и себестоимости сельскохозяйственой продукции / Ш. Имангажин //Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1978. -№2. - С. 12-13.

64. Интенсивное выращивание и откорм свиней /составитель И.А. Панченко. Калуга: Полиграф-информ, 2000. - 256с.

65. Ипполитова Л.П. Особенности учета продукции свиноводства, овцеводства и птицеводства / Л.П. Ипполитова //Главбух: бухучет в сельском хозяйстве. 2000. - №2. - С. 38-46.

66. Калькуляция и оперативный контроль себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях Госагропрома при коллективном подряде /В.К. Радостовец, Л.Г. Продан, В.В. Радостовец.- Алма-Ата: КАЗНИИНТИ, 1987. 45 с.

67. Карпов А. Современное состояние животноводства и его эволюция за последние годы /А. Карпов //Псковский край: краеведческий сб. /под ред. Псковского Окроно. Псков: Изд-во «Новая жизнь», 1927. - С. 92-108.

68. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете / А.Н. Кашаев //Бухгалтерский учет. 1994. - №9 С. 15-19.

69. Кейцер И.Е. Система учета свинарника. Система учета свиноводческой фермы / И.Е. Кейцер, Д.В. Писарев. М.: Оргучет, 1933. - 30с.

70. Кейцер И.Е. Учет и планирование в животноводческих совхозах: практическое руководство, составленное на опыте внедрения учета и планирования в свиноводческих совхозах /И.Е. Кейцер, М. Писарев. М.: Оргучет, 1933.-241с.

71. Кирейцев Г.Г. Как правильно списать падеж животных / Г.Г. Кирейцев, В.П. Ярмоленко //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1988. - №5. - С. 40-43.

72. Кирейцев Г.Г. Методологические аспекты развития учета в сельском хозяйстве /Г.Г. Кирейцев, П.Т. Саблук, Н.Я. Демьяненко //Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. 1985. - №1. - С. 30-32.

73. Киселева Е. Животноводство России в 1998г. /Е. Киселева //Экономика сельского хозяйства России. 1999. - №4. - С. 16.

74. Киселева Е. Животноводство России в 1999году /Е. Киселева //Экономика сельского хозяйства России. 2000. - №5. - С.16.

75. Киселева Е. Рынок мясной и молочной продукции /Е. Киселева //Экономика сельского хозяйства России. 1998. - №7. - С.36.

76. Кисенкова Т.Н. О состоянии животноводства в Российской Федерации в 1995-1996 годах (экономический обзор Госкомстата России) /Т.Н. Кисенкова //АПК: экономика, управление. 1996. - №12. - С.22-27.

77. Климцов Н.А. Учет побочной продукции /Н.А. Климцов //Главбух: бухучет в сельском хозяйстве. 2001. - №3. - С. 18-22.

78. Коваленко В. Внедрение новых технологий производства свинины /В. Коваленко //Свиноводство. 2000.- №6.- С. 13-14.

79. Коваленко Ю.С. Нормативный метод планирования, учета и контроля затрат в животноводстве /Ю.С. Коваленко, В.Г. Линник. М.: Агропромиздат, 1990. - 127с.

80. Кожевников В. Барьерная технология спасает жизнь тысячам поросят /В. Кожевников //Животноводство России. 2001. - №10. - С. 28-30.

81. Козловский В.Г. Технология промышленного свиноводства /В.Г. Козловский. -М.: Россельхозиздат, 1984.- 334с.

82. Кононов В.П. Свиноводство России, проблемы и перспективы /В.П. Кононов, И.И. Сергеев //Зоотехния. 1995. - №2. - С.29-31.

83. Кононов В. Состояние и перспективы развития свиноводства в XXI столетии /В. Кононов //Свиноводство. 2000.- №3.- С. 20-23.

84. Коровкин В.П. Словарь справочник экономиста АПК /В.П. Коровкин, И.А. Ламыкин, А.Г. Зельднер; сост. В.П. Коровкин. М.: Экономика, 1990. -384с.

85. Кулешов П.Н. Свиноводство /П.Н. Кулешов. М.: Новая деревня, 1922.-150с.

86. Кузнецов А.И. К вопросу исчисления себестоимости продукции /А.И. Кузнецов //Учет и финансы. 1970. - №10. - С. 31-33.

87. Лабинов В.В. Увеличение производства свинины на промышленных комплексах /В.В. Лабинов, Э.Г. Васильева, Н.Ф. Ситникова //Зоотехния. -1999. -№9. С.22-26.

88. Ладан П.Е. Свиноводство /П.Е. Ладан. М.: Колос, 1978. - 304с. с ил. (Учебники и учеб. пособия для высш. с.-х. учеб. заведений).

89. Лазаренко В. Региональные ресурсосберегающие технологии в животноводстве /В. Лазаренко, В. Иванов //АПК: экономика, управление. -1999. №4. - С.55-59.

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

91. Ларетин Н. Животноводство России в кризисе /Н. Ларетин //Экономика сельского хозяйства России. 1999. - №7. - С.8.

92. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве /А.Д. Ларионов. М.: Изд-во Ленинградского университета, 1976. - 125с.

93. Ларионов А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции: дисс. докт. экон. наук /ЛФЭИ. Л., 1980. - 386с.

94. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях АПК: учеб. пособ. /Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. М.: Контур, 1988. - 224с.

95. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета в сельском хозяйстве /Ю.Я. Литвин. Киев: Изд-во при киевском государственном университете издательского объединения «Вища», 1985. - 157с.

96. Литвин Ю.Я. Нормативный учет затрат на производство врастениеводстве и животноводстве /Ю.Я. Литвин. Киев, 1969. - 170с.

97. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях /Ю.Я.Литвин, И.Ф.Беба; под ред. д.э.н. П.П. Немчинова.- М.: Статистика, 1973.- 188с.

98. Логачев С. Совершенствовать методологию исчисления себестоимости продукции сельского хозяйства /С. Логачев //Вестник статистики. 1972. -№4. - С. 73-74.

99. Малыш М.Н. О внедрении нормативно ресурсного метода планирования /М.Н. Малыш //Нормативно-чековая система планирования, учета и контроля затрат в АПК: сб. науч. тр./ ЛСХИ. Л., 1988. - С. 61-65.

100. Манелля А. Прогноз поголовья основных видов скота и производства продукции животноводства в 1999г. /А. Манелля //Экономика сельского хозяйства России. 1999. - №7. - С. 16.

101. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства /А.Ш. Маргулис.- 5-е изд., перераб. М.: Финансы, 1973. - 456с.

102. Мезенцева Л.А. Учет и анализ накладных расходов" производства в колхозах и совхозах /Л.А. Мезенцева. М.: Финансы и статистика, 1984.-95с.: ил.

103. Мельников С.В. Техническое оборудование животноводческих ферм и комплексов /С.В. Мельников. 2-е изд., перераб. и доп. - Л.: Агропромиздат, Ленинградское отделение, 1985. - 640 е.: ил.

104. Мерзлая Г.Е. Охрана окружающей среды при использовании бесподстилочного навоза /Т.Е. Мерзлая, Н.И. Володарская //Химизация сельского хозяйства. 1991. - №11. - С. 47-51.

105. Мерзлая Г.Е. Экологические аспекты применения бесподстилочного навоза /Т.Е. Мерзлая, Б.Г. Береснев, И.А. Нестерович и др. //Химизация сельского хозяйства. 1990. - №7. - С. 43-46.

106. Микутис B.C. Учет затрат и анализ себестоимости продукции свиноводства в межхозяйственных предприятиях /B.C. Микутис. М.: Финансы и статистика, 1982. - 143с.

107. Минаков М.А. Эффективность свиноводства в хозяйствах Тамбовской области /М.А. Минаков, В.А. Солопов //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 1998. - №7. - С. 10-12.

108. Мировое производство мяса и рынок //Экономика сельского хозяйства России. 1999. -№7.-С. 31

109. Ш.Миронова Н. Методологические основы развития специализации и кооперации производства в свиноводстве /Н. Миронова //Свиноводство. -1998.-№4.-С. 14-20.

110. И2.Михалкевич А.П. Калькуляция себестоимости продукции в АПК: учеб. для вузов /А.П. Михалкевич, И.Н. Белый. Мн.: ООО «Мисанта», 1999. -199с.

111. Морозов Н. Направления научно-технического прогресса в животноводстве /Н. Морозов, Р. Алиев //АПК: экономика, управление. -2001. №10. - С.23-30.

112. Моссаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство /В.Б. Моссаковский //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 1999. - №4. - С. 12-15.

113. Моссаковский В.Б. Учет падежа животных /В.Б. Моссаковский //Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1977. - №5. - С. 10-12.

114. Мысик А.Т. Пути увеличения производства свинины /А.Т. Мысик //Зоотехния. 1995. - №2. -С.2-6.

115. П.Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства /П.П. Новиченко //Бухгалтерский учет. 1999. - №10. - С. 7375.

116. И8. Ноздрин Н.Т. Обмен веществ и энергии у свиней /Н.Т. Ноздрин, А.Т.

117. Мысик. М.: Колос, 1975. - 239с.

118. Нормы и рационы кормления сельскохозяйственных животных: справочное пособие /А.П. Калашников, Н.И. Клейменов, В.Н. Баканов и др. -М.: Агропромиздат, 1986. 352с.

119. Обычайко Е. Поголовье скота в сельском хозяйстве России /Е. Обычайко //Экономика сельского хозяйства России. 1997. - №11. - С. 16.

120. Обычайко Е. Состояние животноводства в России экономический обзор Госкомстата России /Е. Обычайко //АПК: экономика, управление. 1997. -№11. - С.25-32.

121. Организация сельскохозяйственного производства /под ред. Ф.К. Шакирова. М.: Колос , 2000. - 503с.

122. Осипенко Н. Развиваем животноводство /Н. Осипенко //Экономика сельского хозяйства России. 1999. - №8. - С.5.

123. Основные показатели развития общественного хозяйства колхозов: ст. сб. М.: Госстатиздат, 1956.- 640с.1270 состоянии сельского хозяйства РФ в 1996-2000 годах //Общество и экономика. 2001. - №10. - С. 204-223.

124. Павлова О.А. Экологические аспекты развития промышленного свиноводства: обзор, информ. /О.А. Павлова /ВНИИТЭИагропром.- М., 1993. -36с.

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

126. Панченко Т.М. Калькулирование себестоимости продукции животноводства / Т.М. Панченко //Главбух: бухучет в сельском хозяйстве.2001.-№4.-С. 33-43.

127. Петров В.П. Об учете затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях / В.П. Петров //Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1978. -№1. - С.

128. Петрова А.А. Особенности организации чековой формы контроля затрат в птицеводстве /А.А. Петрова //Нормативно-чековая система планирования, учета и контроля затрат в АПК: сб. науч. тр./ ЛСХИ. Л., 1988. - С. 49-55

129. Петяев С.С. Методика формирования нормативов затрат в животноводстве с использованием ЭВМ /С.С. Петяев //Разработка и использование норм и нормативов в сельскохозяйственном производстве: межвуз. темат. сб. науч. тр./ ОМСХИ. Омск, 1988. - С. 26-32.

130. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т.2 4.2 Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400с.

131. Пизенгольц М.З. Учет животных на выращивании и откорме /М.З. Пизенгольц //Главбух: бухучет в сельском хозяйстве. 2000. - №3. - С. 7-14.

132. Пизенгольц М.З. Учет затрат в животноводстве /М.З. Пизенгольц //Бухгалтерский учет. 1998. - №7. - С. 13-15.

133. Пизенгольц В.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в животноводстве /В.М. Пизенгольц //Главбух: бухучет в сельском хозяйстве. -2000.-№1. с. 57-65.

134. Писарев В.Д. Основы сельскохозяйственной калькуляции в совхозах /В.Д. Писарев. -М., 1935. 139с.

135. Повышение эффективности ведения свиноводства: сб. докладов и тезисов, посвященный 95-летию со дня рождения академика В.К.

136. Милованова Быково. - 1999г.- 236с.

137. Постникова Г.В. Анализ производства продукции мясооткорма в подсобных сельских хозяйствах предприятий и организаций /Г.В. Постникова // Бухгалтерский учет. 1987. - №2.- С. 24-26.

138. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях /В.К. Радостовец. М.: Агропромиздат, 1987. - 414с.

139. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: учеб. пособ. /В.К. Радостовец. М.: Финансы и статистика, 1986. - 160с.

140. Районы Псков, обл.: стат. сб. в двух томах. Т.2 /Псковоблкомстат. -Псков, 2001. -208с.

141. Райсберг Б.А. Современный экономический словарь /Б.А. Райсберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. М.: ИНФРА - М, 2002. - 480с.

142. Раметов А.Х. Управленческий учет по центрам ответственности / А.Х. Раметов //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 2001. - №1. -С.23-24.

143. Редькин А.П. Свиноводство /А.П. Редькин. 2-е издание, доп. и испр. -М.: Государственное издательство сельскохозяйственной литературы, 1956. -448с.

144. Рекомендации по воспроизводству, выращиванию, откорму, ветеринарно-санитарному состоянию свиней в промышленных комплексах и на фермах. Уфа, 2001.- 57с.

145. Ритце В. и др. Разведение, кормление и содержание свиней/ пер. с нем. В.И. Драгайцева, Е.П. Жуковского, А.И. Крашенинниковой; под ред. И.А. Савича.- М.: Колос, 1968.- 520 с.

146. Рядчиков В. Выход животноводства из кризиса возможен / В. Рядчиков //АПК: экономика, управление. 1997. - №5. - С.86-91.

147. Саблук П.Т. Управление затратами сельскохозяйственного предприятия в условиях рынка /П.Т. Саблук, Ю.С. Коваленко //Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. 1994. - №5. - С. 11-13.

148. Свиноводство /под ред Г.Н. Доброхотова. М.: Колос, 1974. - 544с.: ил.

149. Свиноводство /под ред. И.А. Савича. М.: Колос, 1965. - 359с.: ил.

150. Сельское хозяйство в России /Госкомстат России. М., 2000. -414с.

151. Сельское хозяйство в России в 2001г.: экономический обзор //АПК: экономика и управление. 2002. - №3. - С. 20-24.

152. Сельское хозяйство России и зарубежных стран: ст. сб. T.l. -М: ВНИИТЭИагропром, 1997.- 160с.

153. Сельское хозяйство России и зарубежных стран: ст. сб. / под общ. ред. акад. РАСХН и МАИПТ В.И. Назаренко. М., 1996. - 140с.

154. Сельское хозяйство России и зарубежных стран: аналитико-статистический сб. T.I /под общ. ред. акад. РАСХН и МАИПТ В.И. Назаренко. М., 1997. - 160с.

155. Сельское хозяйство России и зарубежных стран: аналитико-статистический сб. /под общ. ред. акад. РАСХН В.И. Назаренко М., 1999. -157 с.

156. Сельскохозяйственная энциклопедия /гл. ред. В.В. Мацкевич и П.П. Лобанов. 4-е изд., переработ, и допол. - М: Советская энциклопедия, 1974. Т.5: Природа - Сузда. - 1974.- 120 стр.: ил.

157. Сельское хозяйство: большой энциклопедический словарь /редкол.: В.К. Месяц (гл. ред.) и др. М.: Большая Российская энциклопедия, 1998. - 656с.: ил.

158. Сергеев В.Н. Индустрия продовольствия России /В.Н. Сергеев. М., 2000. - 427с.

159. Смирнов В.Д. Учет затрат и калькуляция в сельскохозяйственном производстве /В.Д. Смирнов. М.: Статистика, 1972.- 207с.

160. Совершенствование нормативного метода планирования и учета затрат в животноводстве /Ю.Я. Литвин, И.Ф. Белебеха. Киев.: УкрНИИНТИ, 1975. -47с.

161. Социально-экономические аспекты развития хозяйств населения //Экономика сельского хозяйства России. 1999. - №7. - С. 9.

162. Старков А.А. Технология производства свинины на современном этапе / А.А. Старков //Зоотехния. 1998. - №3. - С. 19-22.

163. Стемиц М.И. Учет затрат, выхода продукции животноводства и исчисление ее себестоимости: учеб. пособ. для студентов сельхозвузов / М.И. Стемиц; Белорусская сельхозакадемия. Горки, 1993. - 68с.

164. Степанов В.И. Актуальные проблемы развития свиноводства / В.И. Степанов, Н.В. Михайлов, А.И. Бараников //Зоотехния. 1999. - №3. - С.22-•23.

165. Степанов В.И. Свиноводство и технология производства свинины /В.И. Степанов, Н.В. Михайлов. М.: Агропромиздат, 1991. - 336с.: ил. (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).

166. Степанов В.И. Технология производства свинины /В.И. Степанов, В.Г. Максимов.- М.: Колос, 1998.-302с: ил.- (Учебники и учеб. пособия для средн. спец. учеб. заведений).

167. Студенкова Н.М. Себестоимость продукции и рентабельность колхозного производства /Н.М. Студенкова. М.: Изд-во экон. л-ры, 1962.-83с.

168. Стуков С.А. Как изучать бухгалтерский учет /С.А. Стуков. М.: Финансы и статистика, 1991.- 176.: ил.

169. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля /С.А. Стуков. М.: Финансы и статистика. 1988.- 223с.: ил.

170. Технология промышленного свиноводства /A.M. Васильев, А.И. Рудаков, Л. Калюга и др. Л.: Колос, 1976.- 279с.

171. Учет и финансы в крестьянских (фермерских) хозяйствах / Васькин Ф.И., Пизенгольц М.З., Вальтер О.Э. и др.; под ред. Профессоров Васькина

172. Ф.И. и Пизенгольца М.З. М., 1994. - 107с.

173. Федорова А.Е. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции в специализированных свиноводческих хозяйствах: лекция /А.Е. Федорова. Воронеж: ВГАУ, 1991. - 48с.

174. Филипцов А. Отраслевые масштабы производства в аграрном секторе Республики Беларусь / А. Филипцов //АПК: экономика и управление. 2002. -ЖЗ.-С. 75.

175. Хамоева Ф.Я. Бухгалтерский управленческий учет как информационная основа системы управления производством /Ф.Я. Хамхоева //Современный бухучет. 2000. - № 12. - С. 3-7.

176. Чангли Д.Ф. Об управлении производственными затратами на предприятии /Д.Ф. Чангли, Д.И. Хисматулин //Бухгалтерский учет. 1997. -№2. - С. 67-68.

177. Черняков К.Т. Журнально ордерная форма счетоводства (опыт Ордынского районного объединения «Сельхозтехника» Новосибирской области) / К.Т. Черняков. - М., 1970. - 49с.

178. Численность скота в СССР: стат. сб. М.: Государственное статистическое издательство, 1957. - 619с.

179. Чумаченко Н.Г. Роль бухгалтерского учета в управлении себестоимостью продукции / Н.Г. Чумаченко //Бухгалтерский учет. 1982.-№5.- С. 3-9.

180. Шмигель А.Д. Оперативный контроль за хозяйственной деятельностью в условиях нормативного учета /А.Д. Шмигель. Киев: Общество «Знание» Украинского СССР, 1977. - 17с.

181. Шнейман М.Я. Внутрихозяйственный контроль в колхозах и совхозах с использованием нормативов /М.Я. Шнейман //Разработка и использование норм и нормативов в сельскохозяйственном производстве: межвуз. темат. сб. науч. тр. / ОМСХИ. Омск, 1988. - С. 56-60

182. Экономика Псковской области в 2001 году. Псков, 2001. - 206 с.

183. Экономика сельского хозяйства /О.Ф. Лопатина, С.Ф. Фраер, Н.В.

184. Карпова и др.; под ред. О.Ф. Лопатиной. М.: Колос, 1982. - 367с.lA

185. Эрдман А.Б. О внедрении нормативного метода учета затрат /А.Б. Эрдман //Бухгалтерский учет. 1982. - №4. - С. 31-32

186. Ярмоленко В.П. Об учете производственных потерь / В.П. Ярмоленко //Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 1993. - №9. - С.42-43.

187. Peto Rudolf Einfurung in das volkswirschaftliche Rechnungswessen /Von Rudolf Peto. 5., uberarb. Auft. - Munchen; Wien: Oldenbourg, 2000. - 225S.: III. - (Managementwissen fur Studium u. Praxis/ Hrsg. von Dietmar Dorn u. Rainer Fischbach).