Бухгалтерский учет и анализ использования материально-производственных запасов в организациях винодельческой промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ткаченко, Галина Васильевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Ткаченко, Галина Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ткаченко, Галина Васильевна

Введение

Глава 1. Теоретические и организационные положения бухгалтерского учета материально-производственных запасов

1.1. Экономическая природа, сущность и содержание материально-производственных запасов как важнейших элементов непрерывной деятельности хозяйствующих субъектов

1.2. Бухгалтерская оценка материально-производственных запасов и ее влияние на показатели бухгалтерской отчетности

1.3. Особенности материально-производственных запасов в винодельческой промышленности

Глава 2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов и направления его совершенствования в винодельческой промышленности

2.1. Организация бухгалтерского учета на предприятиях винодельческой промышленности

2.2. Формирование расходов на производство виноградных вин с использованием попередельного метода

2.3. Синтетический и аналитический учет сырья и продуктов его переработки

Глава 3. Экономический анализ как инструмент выявления резервов повышения эффективности использования материальнопроизводственных запасов

3.1. Организационно-методические подходы к анализу и оценке использования материально-производственных запасов

3.2. Прогнозирование себестоимости и цены сырьевого актива виноделия

3.3. Анализ использования материально-производственных в изготовлении винодельческой продукции

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и анализ использования материально-производственных запасов в организациях винодельческой промышленности"

Актуальность темы исследования. Рыночные отношения в России порождают множество проблем в экономике страны и в том числе вызывают серьезные изменения в агропромышленном комплексе, предотвращение которых требует принятия оптимальных решений. Агропромышленный комплекс страны — один из наиболее крупных секторов экономики. На долю сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности приходится одна восьмая часть валовоговнутреннего продукта.

Было бы неверно рассматривать агропромышленный комплекс в отрыве от экономики страны в целом. Его проблемы во многом присущи всему хозяйственному механизму. Прежде всего, это — финансовая нестабильность, отсутствие законодательных гарантий прав собственности и выполнения контрактов, низкий уровень менеджмента. Есть немало проблем и чисто отраслевого характера. В силу низкой рентабельности сельское хозяйство страдает в большей мере, чем другие отрасли, от декапитализации, технической деградации.

Производство винодельческой продукции относится к числу наиболее прибыльных отраслей экономики, приносящих значительные доходы как хозяйствующим субъектам, так и государству, представляя особое значение как с точки зрения российской экономики в целом, так же как и с точки зрения социальной. Изучение этого сектора с точки зрения его современного развития и перспектив в рамках международной конкуренции является особенно актуальным.

До сих пор алкогольный сектор занимает лидирующие позиции среди других секторов, относимых к сельскохозяйственной и пищевой промышленности (сектор продовольственных товаров). Он является одним из важных источников поступления доходов в российский бюджет, так как основная масса алкогольной продукции как производимой в самой России, так и поставляемой из-за рубежа, является акцизной, что позволяет государству получать дополнительные доходы от любых видов реализуемой на территории России алкогольной продукции. Мировая ситуация и общемировые тенденции определяют во многом современное состояние и перспективы развития российского рынка алкогольной продукции. Это связано не только с открытием российского рынка для импорта различных видов алкогольной продукции, но также и с распространением общемировой тенденции взаимосвязанности рынков отдельных стран и начала образования глобальных региональных рынков в рамках общемирового глобального рынка. Одной из основных характеристик алкогольного сектора экономики в целом в мире является его сильная олигополизация наряду с активной государственной политикой контроля качества товаров и их дист-рибьюции.

В розничном товарообороте России в период 1990-х годов на долю алкогольной продукции приходилось до 28% стоимости всех продовольственных товаров. Сегодня этот показатель существенно снизился и составляет около 12%, однако остается достаточно значимым.

В условиях сложившихся рыночных отношений одной из актуальных задач, стоящих перед экономикой России является вывод организаций винодельческой отрасли из кризисного состояния и адаптации их к условиям рынка. В недалеком прошлом винодельческая отрасль была одной из самых высокорентабельных и высокоорганизованных среди других отраслей АПК России. На сегодняшний день мощности винодельческих организаций загружены лишь на 20 — 25% (при этом часть сырья поступает из-за рубежа), в результате произошло резкое сокращение производства винодельческой продукции. В России винодельческую продукцию вырабатывают более 400 промышленных предприятий, из них 12 производят шампанское и игристые вина.

Отечественная винодельческая промышленность постоянно находилась в зависимости от государственной политики в отношении отрасли. Антиалкогольная компания 1985 г. нанесла огромный ущерб отечественному виноградарству виноделию и в значительной степени положила начало раскручиванию инфляционных процессов в стране. Резкие и недостаточно последовательные рыночные преобразования, с одной стороны, предоставили предприятиям отечественной промышленности возможность для развития собственного производства, расширения ассортимента продукции, вытеснения импортных товаров с российского рынка, с другой — вызвали снижение платежеспособного спроса населения. Это не могло не сказаться на состоянии экономики.

По статистическим данным о социально-экономическом положении России в 2003 г. за прошедшие два десятилетия в стране в результате значительных изменений политического и экономического характера было потеряно около 2/3 виноградных насаждений. Вместо 199 тыс. га (1980 г.) осталось 68 тыс. га (2002 г.), значительная часть которых находится в запущенном состоянии из-за острого дефицита государственного финансирования. Валовой сбор винограда в 2002 г. составил 279 тыс. т, урожайность — 37,0 ц/га вместо 847 тыс. т, урожайность — 60,6 ц/га (1981 - 1985 гг.) [102].

Сегодня сырьевая база винодельческой отрасли расположена преимущественно в Краснодарском и Ставропольском краях, Ростовской области, в Дагестане. Промышленное виноградарство размещено в основном в уникальных природно-климатических регионах Северного Кавказа.

В настоящее время в Краснодарском крае культивируется 45 столовых и 67 технических сортов винограда, промышленные насаждения винограда насчитывают 34 192 га, в том числе под посадками столовых сортов 9049 га (26,5%), под посадками технических сортов — 25 143 га (73,5%). Основные насаждения виноградников сосредоточены в специализированных сельскохозяйственных предприятиях — в среднем 95,7% общей площади.

В соответствии с Федеральной Программой развития виноградарства и виноделия РФ на период до 2005 г. определены объемы производства винома-териалов на предприятиях первичного виноделия в винодельческих районах России. В программе намечены меры по стабилизации отрасли, предусматривающие: восстановление сырьевых зон; поэтапное переоснащение материально-технической базы; разработку экономических механизмов, направленных на обеспечение рентабельности производства винограда и продуктов его переработки. Для наиболее полного удовлетворения потребительского спроса в винодельческой продукции за счет собственного производства в перспективе до 2005 г. предстоит увеличение производства виноградных вин до 80-90 млн. дал в год [5].

Государство предпринимает серьезные меры для восстановления данной отрасли. Но система акцизных сборов с участников рынка алкогольной продукции, таможенная политика слабо ориентированы на стимулирование производства отечественных изделий. Особенно это касается виноградных вин. Поэтому для вывода винодельческих организаций из кризисного состояния одним из кардинальных направлений их деятельности должно быть формирование научно - обоснованной политики в области эффективного использования материально-производственных запасо, в состав которых входят два очень важных элемента: виноград как главный сырьевой актив и вино — готовый продукт винодельческих организаций.

Материально-производственные запасы винодельческих организаций составляют значительную часть стоимости имущества. В общей структуре оборотных активов они занимают наибольший удельный вес (более 85%). Поэтому их рациональное использование оказывает существенное влияние на рентабельность винодельческих организаций, их финансовое положение. Основным направлением повышения эффективности использования этих активов является совершенствование системы бухгалтерского учета в части учета заготовления (поступления) и расхода материально-производственных запасов, являющегося основой организации материального учета. Непосредственно по документам бухгалтерского учета осуществляется контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием. Эти документы также служат информационной базой для анализа использования сырья, незавершенного производства, готовой продукции, в результате которого выявляются факторы, оказывающие отрицательное влияние на финансовые результаты деятельности организаций винодельческой промышленности.

Существенно улучшить бухгалтерский учет материально-производственных запасов можно, совершенствуя применяемые документы, учетные регистры, т. е. более широко используя накопительные документы. В этих же целях важное значение имеет классификация и оценка материально-производственных запасов винодельческой отрасли промышленности. Одним из условий рационального использования данных активов является своевременный и достоверный анализ их использования с применением экономико-математических моделей факторного анализа и построения прогноза показателей себестоимости, цены сырьевого актива виноделия. Это даст возможность правильно обосновать потребность в сырьевых ресурсах, объемах незавершенного производства и готовой продукции виноделия, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток к срыву производственного процесса. Оба случая отрицательно сказываются на доходах винодельческих организаций.

Избранная тема диссертационного исследования до настоящего времени (в контексте специфики отрасли) в трудах ученых и специалистов практически не освещалась, не имеет достаточно развитой и обоснованной современной нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов винодельческих организаций.

Все эти обстоятельства обусловливают необходимость разработки методических рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов винодельческих организаций с учетом отраслевых особенностей их функционирования и современных методов прогнозирования стабильного развития. Возросшая практическая значимость этих рекомендаций в современных условиях хозяйствованияпредопределила необходимость исследования этой проблемы, повлияла на выбор темы диссертационной работы и основные направления исследования.

В диссертации рассмотрена проблема совершенствования бухгалтерского учета, анализа использования материально-производственных запасов, обусловлено их состояние и взаимодействие в винодельческой отрасли.

Работа выполнена в соответствии с темой НИР ВЗФЭИ «Обеспечение устойчивого экономического и социального развития России» и темой кафедры БУ И АХД «Методология и организация бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита».

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является изучение теоретических и организационно-методических подходов к организации учетного процесса заготовления (поступления) и расхода материально-производственных запасов в винодельческих организациях и разработка методических и практических рекомендаций, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета и анализа использования запасов в винодельческом производстве.

Для достижения обозначенной цели поставлены следующие задачи:

• обосновать теоретические и организационные подходы к ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях винодельческой промышленности;

• исследовать существующий в организациях винодельческой промышленности учетный процесс, предложить направления совершенствования бухгалтерского учета в контексте современных рыночных преобразований российской экономики;

• уточнить систему оценочных показателей использования материально-производственных запасов с точки зрения их рациональности и достаточности для проведения экономического анализа и выявления основных факторов, влияющих на состав и структуру запасов винодельческих организаций;

• обосновать возможность применения экономико-математических моделей для построения прогноза показателей себестоимости и цены сырьевого актива виноделия;

• проанализировать с применением системы оценочных показателей использование материально-производственных запасов в ЗАО АФ «Мысхако» и ЗАО АПК «Геленджик» с учетом условий их хозяйствования и отраслевой специфики функционирования;

• сформулировать рекомендации, способствующие эффективному использованию материально-производственных запасов в организациях винодельческого производства.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертации являются теоретические, методические и организационные вопросы бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов.

В качестве объекта исследования выбраны предприятия винодельческой промышленности — агропромышленные комплексы, специализирующиеся на производстве винодельческой продукции, — ЗАО АФ «Мысхако» и ЗАО АПК «Геленджик».

Теоретическая и методологическая основа исследования. В соответствии с поставленными задачами в диссертационном исследовании использовались теоретико-методологические и методические разработки в области бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов таких отечественных и зарубежных ученых, как Ю.А. Бабаев, A.C. Бакаев, М.И. Баканов, П.С. Безруких, Ю. Бригхем, JI. Гапенски, JI.T. Гиляровская, О.В. Ефимова, A.M. Ковалева, В.В.Ковалев, Н.В. Колчина, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, В.Д. Новодворские В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, Г.В. Савицкая, Стивен Росс, А.Д. Шеремет, И.М. Шур и др.

В данной работе в качестве нормативно-правовой базы послужили законодательные акты РФ, постановления Правительства РФ, Указы Президента РФ, приказы Министерства финансов РФ, Приказы Министерства РФ по налогам и сборам.

Разработка различных аспектов темы диссертации проводилась с применением общенаучных методов познания (диалектика, анализ, синтез), специальных приемов и процедур (двойная запись, сравнение, группировка, факторный анализ, экономико-математическое моделирование и прогнозирование).

Научная новизна заключается в постановке, теоретическом обосновании, классификации, оценке и анализе материально-производственных запасов организаций винодельческой промышленности, разработке на этой основе практических методических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов в винодельческом производстве.

В диссертации сформулированы и обоснованы содержащие научную новизну и практическую значимость положения, выносимые на защиту:

• обоснована экономическая сущность материально-производственных запасов как объекта оперативного, аналитического и синтетического учета в системе бухгалтерского учета в целом, обобщена их классификация;

• предложена классификация материально-производственных запасов, учитывающая их размещение в производственном процессе для организаций винодельческой промышленности;

• внесены предложения по совершенствованию учетного процесса: усовершенствованы учетные документы, позволяющие более полно учесть расходы организации по переработке запасов, предложены бухгалтерские проводки и разработаны схемы, отражающие учет расходов по переделам производства и формирование себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции;

• уточнена система оценочных показателей, характеризующих использование материально-производственных запасов винодельческих организаций в целях осуществления поиска внутренних и внешних факторов их эффективного использования;

• обоснована необходимость применения расчетов экономического прогноза будущих расходов и доходов организации на основе построения моделей прогноза показателей себестоимости и цены сырьевого актива виноделия в агропромышленных комплексах;

Информационной базой исследования послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета исследуемых хозяйствующих субъектов.

Практическая значимость исследования заключается в том, что научные положения и выводы могут быть использованы на предприятиях винодельческой промышленности по совершенствованию бухгалтерского учета, анализа использования материально-производственных запасов, что позволит повысить эффективность учетно-аналитической информационной системы, от которой зависит прибыльность и результативность деятельности хозяйствующего субъекта.

В условиях реорганизации винодельческих организаций особое значение приобретает уточненная система оценочных показателей, позволяющих осуществлять поиск внутренних и внешних факторов эффективного использования материально-производственных запасов. В целях реформирования синтетического и аналитического учета практическое значение имеют предлагаемые учетные документы, бухгалтерские проводки, схемы, отражающие учет расходов по переделам производства и формирование себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции, способствующие совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов для предприятий винодельческой промышленности.

Отдельные методические рекомендации и предложения могут найти применение при организации управленческого учета и внутреннего аудита.

Апробация и реализация результатов исследования. Результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях Всероссийского заочного финансово-экономического института (2002, 2003 гг.). Полученные результаты диссертационной работы были внедрены в финансово-хозяйственную деятельность коммерческих организаций г. Новороссийска, занимающихся производством винодельческой продукции, таких как ЗАО АФ «Мысхако», АООТ«Новороссийский винзавод», а также приняты к внедрению аудиторской фирмой ЗАО «Инком-Аудит». Отдельные результаты исследования использованы автором при чтении курса лекций по дисциплине «Экономический анализ» в филиале Всероссийского заочного финансово-экономического института.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в пяти печатных работах, общим объемом 1,15 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 139 наименований. Содержание работы изложено на 178 страницах машинописного текста, включает 28 таблиц, 19 рисунков, 26 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ткаченко, Галина Васильевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного диссертационного исследования, целью которого явилась разработка методических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов в организации с учетом особенностей производства виноделия, можно сформулировать следующее.

Виноделие, являясь одной из наиболее прибыльных отраслей экономики, приносит значительные доходы как хозяйствующим субъектам, занимающимся ее производством, так и государству, под контролем которого оно находится, в качестве одного из основных источников пополнения бюджета. Основным достоинством, доминирующим признаком пищевой оценки винодельческой продукции является ее широкий спектр физиологических ценностей и ор-ганолептических свойств.

При исследовании теоретических и организационных положений по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов нами раскрыта экономическая сущность МПЗ как объекта оперативного, аналитического и синтетического учета в системе бухгалтерского учета в целом. На основании исследования трудов российских ученых предложена обобщенная классификация МПЗ, которую мы рекомендуем применять при теоретическом изучении содержания МПЗ и анализе их использования в процессе проведения аналитической работы в организациях (например, при выборе диапазона показателей, характеризующих использование МПЗ).

Сравнивая отечественные стандарты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов с международными, можно сделать вывод, что определения МПЗ идентичны, по сути, во всех существенных аспектах. В связи с этим запасы можно подразделить на три категории: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары.

Отмечено, что МПЗ находятся в постоянном движении. Совершая непрерывный кругооборот, который отражается в возобновлении процесса производства, они обеспечивают его непрерывность и ритмичность. При последовательном прохождении МПЗ всех стадий кругооборота происходит изменение их натурально-вещественной формы.

В составе направлений повышения эффективности использования МПЗ нами выделены: формирование состава, структуры МПЗ, установление потребности в МПЗ при производстве продукции, выявление источников формирования МПЗ и выбор методов эффективного их использования.

В диссертационном исследовании предпринята попытка проанализировать структуру оборотных активов винодельческих организаций, относящихся к двум важнейшим отраслям экономики: промышленности и сельскому хозяйству, при использовании данных Федеральной службы государственной статистики России.

Определено, что в организациях первичного и вторичного виноделия, осуществляющих промышленную переработку сырья в готовый продукт структура оборотных активов соответствует аналогичной структуре организаций, относящихся к отрасли промышленности. А в агропромышленных комплексах, где в основе деятельности лежат два вида производства: первое — выращивание сельскохозяйственного сырья (винограда) и второе — его переработка, структура оборотных активов соответствует структуре этих же активов организаций, относящихся к отрасли сельского хозяйства.

Определено, что объединение двух различных направлений деятельности (сельского хозяйства и промышленности) является специфической особенностью организаций агропромышленного комплекса, главенствующее место в которых занимает сельское хозяйство. Представленная структура организаций винодельческой промышленности подтверждает специфическую особенность своей отрасли, производственные запасы которой составляют наибольший удельный вес в общей структуре оборотных активов (более 85 %), на что, главным образом, влияет сезонность производства. Нами выделены самые объемные элементы вещественно-материальных ценностей винодельческих организаций — это сырьевые ресурсы и незавершенное производство, от наличия и масштабов увеличения которых зависит качество, ассортимент и объем продаж винодельческой продукции. Таким образом, структура оборотных активов харастеризуется особенностями отрасли, характером производства, спецификой производственного цикла, политикой организации в направлении улучшения качества активов и внешними обстоятельствами. Считаем, что анализируя состав МПЗ, необходимо обращать внимание на то, какую долю составляют все МПЗ и в том числе их элементы в общем объеме оборотных активов. Такой подход даст возможность более тщательно проанализировать состав и структуру МПЗ, выявить факторы, влияющие на изменение их элементов и, следовательно, предложить варианты их рационального использования.

В ходе исследования оценки МПЗ винодельческих организаций было отмечено, что в процессе хозяйственной деятельности фактическая себестоимость материальных ресурсов подвержена существенным колебаниям, например, по сырью — винограду, вспомогательным материалам, поступающим на обработку виноматериалов. Это происходит в результате изменения цен, стоимости услуг, расходов на транспортировку и других составляющих себестоимости или расходов напродажу. Для оценки стоимости запасов, пользуются различными методами их оценки, выбор которых осуществляется хозяйствующим субъектом самостоятельно в рамках учетной политики и определяет не только величину расходов производства и продажи или себестоимость, но и прибыль, а следовательно, влияет на сумму уплачиваемых налогов.

В соответствии с задачами, поставленными в исследовании, выделены главные моменты методологии оценки потребляемых в виноделии средств производства. Отмечено, что винодельческая организация при расходовании одного вида своей продукции (винограда) для производства другого (вина), должна принимать в расчет и тот экономический эффект, который мог бы быть получен при самостоятельной продаже использованной продукции (винограда). Прибыль, выявляемая в данной отрасли, лишь тогда будет результатом ее работы, когда вся продукция, полученная ею от других отраслей хозяйства, очищена от созданных там прибылей и убытков. Для этого продукция, отпускаемая одними отраслями хозяйства другим, должна быть оценена по тем же самым ценам, по которым она реализуется на сторону. Соответствующие коррективы этой цены необходимы лишь с учетом качества потребляемой продукции и ее назначения, учитывающего влияния на цену соотношения спроса и предложения. Применение такой оценки приведет к повышению реальности фактической себестоимости в виноделии, т. к, она будет выражать свою действительную величину расходов хозяйства на производство данного вида продукции.

В диссертации уделено особое внимание винограду и вину — двум оборотным активам, входящим в состав МПЗ, оказывающим значительное влияние на экономику винодельческой отрасли. От наличия сырьевых ресурсов (винограда), масштабов их увеличения зависят качество, ассортимент и темпы роста производства виноградных вин. Поэтому главным условием экономичности работы винодельческих организаций является рациональное использование сырья, занимающего большой удельный вес (свыше 80%) в общих расходах на производство продукции виноделия.

Винодельческая промышленность представлена первичным виноделием, вторичным виноделием и агропромышленными комплексами, осуществляющими комплексную переработку винограда.

В процессе обобщения изложенного материала и собственных исследований рекомендуем к использованию разработанные нами: классификацию МПЗ, характерную для организаций винодельческой промышленности и интерактивную схему, представляющую технологический процесс переработки винограда и производство готового продукта — вина. Считаем, что разработанные схемы в полной мере учитывают специфику производства, характеризуя не только состав МПЗ винодельческих организаций, распределение их по сферам деятельности, но также и прохождение данными активами технологической цепочки «выращивание винограда — производство виноматериалов» с получением конечного продукта — вина. Использование предлагаемого материала облегчит работу не только бухгалтерам и экономистам в вопросах анализа использования МПЗ винодельческих организаций, так как наглядно показывает попередель-ный процесс производства готового продукта, но и поможет заинтересовать и привлечь инвесторов, ускорив процесс ознакомления с особенностями технологии виноделия.

Исследуя особенности бухгалтерского учета МПЗ винодельческих организаций можно отметить следующее. На организацию системы финансового учета винодельческих организаций оказывают влияние: организационно-правовая форма, форма собственности, отраслевые особенности и т. д. В свою очередь от отраслевых особенностей деятельности организации, ее размера и других объективных факторов (наличие достаточно развитой производственной и транспортнойинфраструктуры в месте расположения организации и т. д.), сильно зависит организационная структура организации (наличие, функции и состав структурных подразделений).

Обобщение расходов на производство и калькулирование себестоимости продукции в винодельческой промышленности ведут по попередельному методу с применением элементов нормативного. Расходы на производство учитывают в каждом цехе (переделе), включая как правило, калькулирование себестоимости полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе.

Синтетический учет расходов на производство осуществляется на балансовом счете 20 по переделам. В качестве методических рекомендаций работникам бухгалтерских служб агропромышленных комплексов предложена усовершенствованная корреспонденция счетов по фактам хозяйственной деятельности, отражающим расходы по выпуску продукции основного производства по каждому переделу, в которую предложено ввести две бухгалтерские проводки, не указанные в составе основной корреспонденции счетов, используемой в виноделии:

1) по переделу «Переработка винограда и процесс первичного виноделия» (счет 20-1) — проводку:

Д-т сч. 20-1 К-т сч. 97 — расходы на освоение новых производств, связанных с введением новых технологий;

2) по переделу «Хранение, уход и технологическая обработка виномате-риалов, сокоматериалов» (счет 20-2) — проводку:

Д-т сч. 20-2 К-т сч. 97 — расходы на содержание виноматериалов, связанных с выдержкой.

По этому направлению также предложены, разработанные нами для агропромышленных комплексов в винодельческой промышленности две схемы, отражающие учет расходов по переделам производства: схема по формированию себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции и схема попередель-ного метода учета и накопления расходов. Эти схемы дают представление о формировании себестоимости продукта (необработанные виноматериалы, обработанные виноматериалы, вино) в виде расчетных формул и наглядно показывают наличие незавершенного производства по каждому переделу. Для бухгалтеров винодельческих организаций в целях бухгалтерского учета (синтетического и аналитического) расходов мы рекомендуем схему, демонстрирующую отражение расходов по счету 20 с учетом всех переделов производства с выходом на себестоимость готовой продукции, предназначенной для продажи.

В целях совершенствования синтетического и аналитического учета сырья и продуктов его переработки мы предлагаем выполнять следующие требования: соблюдать установленный порядок документального оформления операций с материальными ценностями; учет материалов вести по их наименованиям, сортам, размерам, а также по местам хранения и материально ответственным лицам; систематически проверять соответствие фактического наличия материалов данным учета; выявлять материалы излишние и неиспользуемые на данном предприятии; осуществлять контроль за правильным и экономным их расходованием.

На основании указанных требований, нами усовершенствованы, разработаны и рекомендованы к использованию в бухгалтерском учете следующие учетные документы. По переделу «Переработка винограда и процесс первичного виноделия» усовершенствованы два документа: «Журнал учета расходов по переработке сельхозсырья» и «Сводная ведомость распределения винограда по направлениям использования». По переделу «Хранение, технологическая обработка виноматериалов и уход за ними» разработана «Накопительная ведомость расходов по технологической обработке и выпуску вина в отгрузку». По переделу «Розлив вина» разработана «Накопительная ведомость расходов по розливу вина». Дополнительно к этим предложениям конкретизирована корреспонденция счетов по операциям, связанным с расходами по заготовке сельхозсырья и передаче его на промышленную переработку для организаций винодельческой промышленности; сформирован уточненный перечень основных форм первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности в виноделии; систематизированы учетные документы, используемые в автоматизированном бухгалтерском учете по основным фактам хозяйственной деятельности, упрощающей работу бухгалтеров.

Исследуя экономический анализ как инструмент выявления резервов повышения эффективности использования материально-производственных запасов, необходимо отметить, что винодельческие организации должны стремится к снижению суммарных капиталовложений в запасы и их регулирование должно быть направлено на сведение к минимуму времени, в течение которого сырье и материалы находятся в организации.

Для принятия верного решения в отношении управления МПЗ в винодельческих организациях считаем обязательным проведение анализа их использования, позволяющего дать оценку состояния МПЗ в отношении их реальных возможностей, выявить причины, сдерживающие наиболее полное использование этих возможностей с ориентацией на выбор и принятие оптимальных управленческих решений.

В целях планирования хозяйственной деятельности и разработки оптимальных решений на перспективу предлагаем применение прогнозных оценок по важнейшим экономическим показателям, таким как, себестоимость, цена, прибыль. Расчет показателей при использовании экономического прогнозирования предлагаем осуществлять при использовании методов линейного моделирования или адаптивных моделей (Брауна). Метод прогнозирования, позволяет увидеть перспективу возможных будущих расходов и доходов винодельческих организаций. Считаем, что метод прогнозирования — это эффективный механизм в планировании финансовых результатов винодельческих организаций, предоставляющий больше возможностей при разработке бизнес планов, так как прогнозные оценки помогают вырабатывать варианты управленческих решений в связи с ростом или снижением результатов хозяйствования.

В процессе подготовки к анализу использования МПЗ в организации с учетом особенностей производства виноделия, сформулированы цель, задачи анализа, определены информационные источники, методы, применяемые в анализе.

Анализ использования материально-производственных запасов в производстве винодельческой продукции предложено осуществлять в четыре этапа:

Этап 1. Анализ и оценка состояния оборотных активов;

Этап 2. Анализ использования материально-производственных запасов;

Этап 3. Расчет прогнозных значений показателей материально-производственных запасов;

Этап 4. Оценка влияния материально-производственных запасов на финансовые результаты.

Каждый этап включает аналитические и синтетические показатели. Связь между отдельными этапами осуществляется посредством обобщающих показателей. Главное в анализе: системность; увязка отдельных этапов анализа между собой; анализ взаимосвязи и взаимной обусловленности этапов; вывод результатов анализа каждого этапа на обобщающие показатели.

В целях проведения анализа использования материально-производственных запасов (Этап 2), нами уточнена система показателей, характеризующих МПЗ в винодельческой отрасли промышленности.

Особенность анализа использования МПЗ винодельческих организаций заключается в оценке сырьевого актива, представляющего особую значимость для винодельческих организаций, занимающего в общем объеме материально-производственных запасов наибольший удельный вес (до 85 %) и расчет экономического прогноза расходов и доходов организации от виноградарской и винодельческой деятельности.

Предлагаемая форма проведения анализа использования МПЗ может найти свое применение, как в виноградно-винодельческих аграрно-промыш-ленных комплексах, так и в организациях первичного и вторичного виноделия.

Анализ использования МПЗ имеет актуальное значение, так как высвобождаемые при этом материальные ресурсы являются дополнительным внутренним источником дальнейших инвестиций. Рациональное и эффективное использование этих активов способствует повышению финансовой устойчивости предприятия и его платежеспособности. В этих условиях организация своевременно и полностью выполняет свои расчетно-платежные обязательства, что позволяет успешно осуществлять текущую, финансовую и инвестиционную деятельность.

На основании результатов проведенного анализа использования МПЗ в производстве винодельческой продукции, сделан вывод, что снижение расходов на выращивание винограда, рациональное использование винограда и вспомогательных материалов в производстве вина являются важнейшими факторами роста производства и снижения себестоимости продукции, а следовательно, роста прибыли и уровня рентабельности.

Для реализации выявленных факторов и получении желаемых достижений, как в виноградарской, так и в винодельческой деятельности, предложены следующие мероприятия: обеспечение максимального использования имеющихся у организаций земель; обеспечение объема плодоносящих виноградников в объеме 75 % от общего количества виноградников; доведение цикла эффективного промышленного использования виноградника до 20 лет; осуществление перезакладки площадей виноградников с целью обеспечения эффективности промышленного производства; повышение урожайности винограда до 70 — 80 ц/га за счет применения современных технологических процессов в выращивании виноградника, улучшения культуры земледелия и виноградарства, что позволит довести валовой сбор винограда до 3450 т в год и увеличить объемы производства виноматериалов; проведение модернизации технологических процессов виноделия, что позволит увеличить выход вина и снизить потери при его производстве; обеспечение планирования и контроля качества выпускаемой продукции; использование импортного виноматериала при недостатке собственного сырья для полной загрузки емкостей и линии розлива вина, что повысит эффективность работы технологических процессов; развитие дилерской сети, обеспечивающей уровень продаж в объеме равном производственному потенциалу организации.

Осуществление предлагаемых направлений повышения степени использования материально-производственных запасов поможет винодельческим организациям стать эффективными аграрно-промышленными винодельческими организациями с современным технологическим процессом переработки винограда и производства винодельческой продукции.

В современных условиях хозяйствования применение всех рекомендаций, предложенных по результатам исследования, позволит привести систему бухгалтерского учета организаций винодельческой отрасли промышленности в соответствие с требованиями российских и международных стандартов учета и отчетности. Предлагаемая форма проведения анализа использования МПЗ в производстве винодельческой продукции, информационной базой которой явился первичный и текущий учет организаций, даст возможность определить пути роста производства виноградарской винодельческой продукции, повысить его эффективность, увеличить объемы экспорта продукции.

Считаем, что предлагаемые рекомендации будут способствовать возрождению виноградарства и виноделия России.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ткаченко, Галина Васильевна, 2004 год

1. Конституция Российской Федерации с комментариями. — М.: ИНФРА-М, 2001.— 128 с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. — М. :НОРМА-ИНФРА, 1999г.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2х частях, с дополнениями и изменениями) — М.: Издательство ПРИОР, 2004 г., 320 с. «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 21 ноября 1996 г., № 129-ФЗ. — М., 1996.

4. Федеральная Программа развития виноградарства и виноделия РФ на период до 2005г. — М., 1999.

5. Постановление Правительства РФ «О мерах по обеспечению правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг)» от 18 августа 1995г. № 817.

6. Постановление Правительства РФ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» № 1159 от 6.10.98.

7. Приказ МНС РФ от 21 мая 2003 г. N БГ-3-03/257 «О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по применению главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (подакцизные товары)».

8. Приказ МНС РФ от 31.03.2003 N БГ-3-07/154 «Об утверждении порядков хранения алкогольной продукции, находящейся под действием режима налогового склада, и единой системы учета ее движения».

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ № 94н. от 31 ноября 2001 г.).

10. Приказ Минфина РФ от 7 мая 2003 г. N 38н «О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению»

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29. 07. 1998 № 34н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 10. 01. 2000 № 2н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Министерства финансов РФ от 9 июня 2001г. № 44н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999г. № ЗЗн.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19. 11. 02 № 114н.

17. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Утверждено Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР 20 июля 1970 г. 20.07.70.

18. Методические указания по бухгалтерскому учету материально производственных запасов. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001г. № 119 н.

19. Методические положения по оценке финансового состояния предприятия и установлению неудовлетворительной структуры баланса. Утверждены 12 августа 1997 г. распоряжением № 310-р Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве).

20. Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового Кодекса Российской Федерации. Приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 26. 02. 2002 №БГ- 3-02 /98.

21. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утверждены Министерством сельского хозяйства Российской Федерации 11 марта 1993 г. №211/473).

22. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов / Предисловие и составление A.C. Бакаева. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. — 400 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

23. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития-М.:Финансы и статистика, 1983.-224с.

24. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин и др.: Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ — ДАНА, 2000.-655 с.

25. Бабич A.M., Павлова Л.Н. Финасы. Денежное обращение. Кредит: Учебник. — М.: ЮНИТИ — ДАНА, 2000. — 687 с.

26. Бакаев A.C. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // «Бухгалтерский учет», 2001. — № 3. с. 3-6.

27. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. — 4-е изд., доп. и перераб. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 416 е.: ил.

28. Барханов А.П. Международный учет: Учебное пособие. — М.: Издатель-ско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. 288 с.

29. Беличенко A.M., Панасюк A.JL, Шур И.М. Использование концентрированного виноградного сусла для производства сухих виноматериалов // «Виноград и вино РОССИИ». — 1998. -№ 2. С. 10- 12.

30. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. — М.: Бухгалтерский учет, 2001.

31. Беневоленская J1H., Романюк Н.М. Новые нормативные документы по стандартизации и сертификации винодельческой продукции // «Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 3. с.6-8.

32. Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами /Учебнометодический центр при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, Москва, 2001.

33. Бирюков А.П. и др. Закон Краснодарского края «О винограде и вине» от 05.08.1998. // «Виноград и вино РОССИИ». 1998. - Спец. выпуск.

34. Богун С.С., Киселева М.А. Сырьевая база виноделия (Обзор). — М., 1972.

35. Бороненкова С.А. Алгоритмы управления затратами на производство по нормативному методу. Свердловск: Общество «Знание», 1991.

36. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2002. 384с.: ил.

37. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. — М.: «Финансы и статистика», 2001.

38. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент : Полный курс : В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. В. В. Ковалева. СПб. : Экономическая школа, 1997. Т. 2. 669 с.

39. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублев-ский и др. / Под ред. П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2002.

40. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. — М.: Вузовский учебник, 2003. 525с.

41. Вартанов A.C. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. — М.: Финансы и статистика, 1991.

42. Волков Н.Г. Учет производственных запасов // «Бухгалтерский учет», 2001. —№4.

43. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом «Аудитор», 2000. 80 с.

44. Гиляровская JI.T., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: Методология и методика. Воронеж: Воронеж, ун-т, 1997. - 162 с.

45. Глазунов В.Н. Финансовый анализ и оценка риска реальных инвестиций. — М.: Финстатинформ, 1997. 136 с.

46. Гукасов А.И. Пути дальнейшего повышения эффективности виноградарства на Кубани // Тр. КСХИ. 1972. - Вып. 34 (62). - с. 113-119.

47. Гуляева В.С. Проблемы производства отечественных игристых вин и шампанского // «Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 3. с.34-35.

48. Джей К. и др. Методы управления стоимостью и анализа затрат. — М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996.

49. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 2-е изд., перер. и доп. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 1998.-320с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

50. Зайцев П. Акционерное счетоводство. — М., 1914.

51. Кауфман М.А. Производство и импорт шампанского в мире // «Виноград и вино РОССИИ», 2002. — № 1. с. 10-11.

52. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ОААР, 4-е изд. — М.: Дело, 1998. - 432 с.

53. Кисилев М. Основы финансового анализа // «Аудит и налогообложение», 2001. —№8,-с. 11-17.

54. Кишковский З.Н., Мержаниан А.А. Технология вина. — М.: Легкая и пищевая пром-сть, 1984. 504с.

55. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2001. 560 е.: ил.

56. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. 424 с.

57. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1995. 432 е.: ил.

58. Ковалев Л.Н. Многофакторное прогнозирование на основе рядов динамики. — М.: Статистика, 1980. 102 с.

59. Ковалева А.М., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2000. 416 с. (Серия «Высшее образование»).

60. Козина Т.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукциина перерабатывающих предприятиях АПК и основы управления затратами.

61. М.: Госкомитет РСФСР по делам науки и высшей школы, 1991- 152 с.

62. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. — М.: Аскери, 1999. 352 с.

63. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров — экономистов — М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ1. БИНФА», 2002. 304 с.

64. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. 192 с.

65. Копайлов Г.З., Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в пищевой промышленности. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Пищевая пром-сть, 1980 - 344 с.

66. Котляров И.Ф. Производство винограда и вина в России и перспективы его развития // «Виноград и вино РОССИИ». — 1996. № 6. - С. 41.

67. Крейнина М.Н. Управление движением дебиторской и кредиторской задолженности предприятия // «Финансовый менеджмент», 2001. — № 3.

68. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент / Учебное пособие. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. 304 с.

69. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.: ил.

70. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. — М.: Финансы и статистика, 1998.

71. Лытнева H.A., Кыштымова Е.А. Учет просроченной дебиторской задолженности // «Бухгалтерский учет», 2002. — № 3. с. 22-25.

72. Малтабар Л.М. Виноградарство Кубани // «Виноград и вино РОССИИ». -1995. — № 6. -С. 3-5.

73. Малтабар Л.М., Донченко Л.В., Ждамарова O.E., Влащик Л.Г. Красные технические сорта винограда в зоне укрывного виноградарства Кубани // «Виноград и вино РОССИИ», 2001, — № 3. с.22-25.

74. Малтабар Л.М., Трошин Л.П., Гаврилов Р.Б. и др. Итоги и перспективы научной и производственной работы по виноградарству // Науч. обеспечение

75. АПК Кубани. Краснодар, 1987. - С. 48-52.

76. Мержаниан A.C. Виноградарство. — М.: Колос, 1967.

77. Мехузла H.A. Возрождение виноградарства и виноделия России // «Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 4. с.4-6.

78. Музыченко Б.А. Научное обеспечение виноградарства России // «Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 4. с.7.

79. Нидлз Б., Андерсон А., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1993.

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

81. Николенко В.Г. Прогнозирование площадей виноградных насаждений // «Виноград и вино РОССИИ». 1998. - № 1. - с. 2.

82. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов. — М.: Финансы и статистика, 1989. 254 с.

83. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Порядок составления бухгалтерской отчетности в 2000 году. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. 255с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

84. Оганесянц JI.A. Современные технологии и тенденции развития виноделия // «Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 3. с.4-6.

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

86. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. — М.: ФБК ПРЕСС, 1998. - ч.1. -304 с.

87. Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности // «Бухгалтерский учет», 2002. — № 2. с. 52-58.

88. Патров В.В. Учет материально-производственных запасов // «Бухгалтерский учет», 2001. — № 18. с. 27.

89. Пацошинский М. Сельскохозяйственная двойная бухгалтерия. — Петроград, 1915.

90. Персианов В.И., Марков Н.И. Проблемы виноделия Краснодарского края //

91. Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 3. с.11-12.

92. Пизенгольц М.З. «О разработке регистров учета в сельском хозяйстве» // «Бухгалтерский учет», 2001. — № 22.

93. Плошко Б.Г. Группировка и системы статистических показателей. — М.: Статистика, 1971.

94. Простосердов Н Н. Виноградные вина и их диетические свойства. Пище-промиздат, 1957.

95. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия. — М.: ЮНИТИ, 2000. -360 с.

96. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие.

97. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2001. - 272 с. (Библиотека сборника «Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации». — Выпуск 3(15).

98. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие / Под ред. Н.П. Кондракова. — М.: ФБК — ПРЕСС, 1999. -224 с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера»).

99. Пятов M.JI. Учет реализации дебиторской задолженности // «Бухгалтерский учет», 2001. — № 3. с. 32-35.

100. Рахман 3., Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. — М.: ИНФРА — М, 1996.

101. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности: Пер. с фрац. — М.: ЮНИТИ, 1997.

102. Родионова Н.В. Антикризисный менеджмент: Учебное пособие для вузов.

103. М.: ЮНИТИ — ДАНА, 2001. 223 с.

104. Росс С. и др. Основы корпоративных финансов / Пер. с англ. — М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2000. 720 е.: ил.

105. Российский статистический ежегодник. 2003: Стат. сб./Госкомстат России.1. М, 2003.- 705 с.

106. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перер. и доп. — Минск: ООО «Новое знание», 2000 688 с.

107. Селезнева H.H., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. — М.:1. ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 479 с.

108. Селиванов А.Н. Годовой отчет 2001. — М.: ЗАО «Редакция журнала «Главбух»; 2002. 752 с.

109. Сенькина З.Е. Оценка качества винодельческой продукции и ее идентификация // «Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 3. с. 10-11.

110. Серпуховитина К.А. Прогнозирование конкурентоспособности винограда // Сб. материалов научно-практической конференции «Прогнозирование конкурентоспособности основных видов продовольствия в условиях Краснодарского края». Краснодар, 1997. - С. 68-78.

111. Современные способы производства виноградных вин / Г.Г. Валуйко, Д.Цаков, Д. Кадар и др.; под ред. Г.Г. Валуйко. — М.: Легкая и пищевая пром-сть, 1984. 328 с.

112. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. — М.: «Аналитика — Пресс», 1998. 288 с.

113. Справочник по виноделию / Под ред. Г.Г. Валуйко. — М.: Агропромиздат, 1985.-447 с.

114. Суслов И.П. Теория статистических показателей. — М.: Статистика, 1975.

115. Стуков С.А., Стуков JI.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1998. 136 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

116. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. — СПб.: Питер, 2003. 272 с. - (Серия «Учебные пособия»).

117. Точилина Р.П. Качество винодельческой продукции и проблемы ее идентификации // «Виноград и вино РОССИИ», 2001. — № 3. с.8-9.

118. Трофимченко A.B. Производство винодельческой продукции в Российской

119. Федерации // Пиво и напитки. 1999. - № 4. - С. 6-9.

120. Трошин Л.П., Колесников Н.Г., Мисливский А.И. Совершенствование сортимента, производство посадочного материала и винограда: Сборник научных трудов / КГАУ. Выпуск 394 (422). Краснодар, 2002. - С. 41-53.

121. Трошин Л.П., Котляров И.Ф., Бирюков А.П., Мисливский А.И. Современное виноградарство и виноделие Кубани // «Виноград и вино РОССИИ». Спецвыпуск. - 1998. - с. 1-3.

122. Трошин Л.П., Котляров И.Ф., Куденков М.И., Белошицкая О.В., Цурка-ненко Н.Г. Микроэволюция сортимента винограда на Кубани // «Виноград и вино РОССИИ». 1996. — № 5. - С. 23-26.

123. Управление организацией: Учебник / Под ред. А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, H.A. Саломатина. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2000. - 669 с.

124. Фабоцци Ф. Управление инвестициями: Пер. с англ. — М.: ИНФРА — М, 2000. XXVIII, 932 с. - (Серия «Университетский учебник»),

125. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов /Г.Б. Поляк, И.А. Акодис, Т.А. Краева и др.; Под ред. проф. Г.Б. Поляка. — М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.-518с.

126. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Н.Ф. Самсонов, Н.П. Баранникова, A.A. Володин и др.; Под ред. проф. Н.Ф. Самсонова. — М.: Финансы, ЮНИТИ, 1999. 495 с.

127. Финансы, деньги, кредит: Учебник / Под ред. О.В. Соколовой. — М.: Юристь, 2000. -784 с.

128. Финансы предприятий: Учебник для вузов/Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.П. Павлова и др.; Под ред. проф. Н.В. Колчиной. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 447 с.

129. Финансы предприятий: Учебное пособие/Е.И. Бородина, Ю.С. Голикова, Н.В. Колчина, З.М. Смирнова; Под ред. Е.И. Бородиной. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. 208 с.

130. Финансы: Учебное пособие / Под ред. проф. A.M. Ковалевой. -3-е изд. пе-рер. и доп. —М.: Финансы и статистика, 2000. -384 е.: ил.

131. Ханухов Э.Р. Рынок алкогольной продукции России: векторы и концепция развития. — М., 2002, 188 с.Ф

132. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: вопросы методологии. — М.: Экономика, 1974.

133. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. — М.: Ин-фра —М, 1995.- 176 с.

134. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.-96 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

135. Шуляк П.Н. Финансы предприятия: Учебник. — М.: Издательский дом Ä «Дашков и К0», 2000. 752 с.

136. Шурыгина М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия Н «Аудит и налогообложение», 1997. — № 2. с. 2.

137. Эдельгауз Г.Е. Достоверность статистических показателей. — М.: Статистика, 1977.

138. Экономика и статистика фирм: Учебник / В.Е. Адамов, С.Д. Ильенкова, Т.П. Сиротина и др.; Под ред. д-ра экон. наук, проф. С.Д. Ильенковой. 2-е изд. — М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

139. Экономика, организация и планирование винодельческого производства, Заяц И.Н., Кружкова Р.В., Петренко И.А., 1969г., с.415.

140. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Л.Я. Аврашков, В.В. Адам-чук, О.В. Антонова и др., Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998.m 742 с.

141. Экономико-математические методы и прикладные модели: Учеб. пособие для вузов /В.В. Федосеев, А.Н. Гармаш, Д.М. Дайитбегов и др.; Под ред. В.В. Федосеева. — М.: ЮНИТИ, 2001. 391 с.

142. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. JI.T. Гиляровской. — 2-е изд., доп. — М.: ЮНИТИ — ДАНА, 2002. — 615 с.m

143. А —1 <. .ч Слабоалкогольнаял п (1,5-9% об.)к р 1. О О Среднеалкогольнаяг Д (9-13% об.)1. О V л к к г Крепкаяь ц (31-65% об.)н и а я /- -1 ч Высокоалкогольнаяя -Л (до 96% об.)

144. Ликерные натгтки"| Вина (виноградные, плодовые, игристые, шипучие) |г "Ч \* |1. Водка Коньяки Виски . К

145. Спирт этиловый пищевой (питьевой) |

146. Рис. Место виноградных вин в составе алкогольной продукции Классификация виноградных вин по различным признакам

147. Классификационный признак Виды вин

148. По составу Сортовые, вырабатываемые из одного сорта винограда (допускается до 15 % винограда других сортов того же ботанического вида). Купажные, приготовляемые из смеси сортов винограда.

149. По цвету Белые готовятся из белых сортов винограда. Розовые - из красных и розовых сортов винограда, перерабатываемых по красному или белому способу, а также купажированием белых и красных виноматериалов. Красные - из красных сортов винограда.

150. Факторы, влияющие на качество винодельческой продукции

151. Классификация шампанского по содержанию сахара

152. Марки шампанского Содержание сахара, г/100 см31. Брют Не более 1,51. Сухое 2,0-2,51. Полусухое 4,0-4,51. Полусладкое 6,0-6,51. Сладкое 8,0-8,5

153. Специальные наименования 2,0-6,5

154. Виноградные вина в составе товарной группы «алкогольная продукция»

155. Производство виноматериалов в регионах Российской Федерации, млн дал

156. Винодельческий район 1997 2000 2005(прогноз)

157. Российская Федерация в целом 15,5 24,1 34,81. В том числе:

158. Краснодарский край 9 13 17,6

159. Ставропольский край 1,4 1,7 2,2

160. Ростовская обл. 0,7 1,4 2,2

161. Республика Дагестан 4,2 6,7 11,2

162. Кабардино-Балкарская Республика 0.2 0,2 0,2

163. Сорта культивируемого винограда европейско-азиатского вида УШб ут15ега

164. Особенности селекции винограда, рода УШв \ашГега Сорта винограда

165. Технические (винные) сорта: белоягодные сорта (Клерет белый, Кокур белый, Коломбар и др.); - темноягодные сорта (Краснянский, Крассато, Ксино-мавро, Ламбруско, Лемнио Науссис и др.).

166. Универсальные (столово-винные) сорта: сорта всех сроков созревания (Сеянец Фостера белый, Старый горюн, Тагоби, Тербаш, Тыгыз и др.).

167. Неотсортированные сорта: сорта, неразобранные по периодам созревания и происхождению (Мускат Сусанна, Ноуцера, Пухляковский новый, Рушаки, Сасун и др.).

168. Технические (винные) сорта: белоягодные сорта (Цветочный, Цитронный Магарача, Янтарный Магарача и др.); - темноягодные сорта (Выдвиженец, Вым-пел, Выносливый, Гилея, Гладзори, Голубок и др.).

169. Универсальные (столово-винные) сорта: универсальные сорта (Мускат восточный, Мускат таировский, Мускат устойчивый и др.).

170. Основные классификационные признаки сортов винограда

171. Классификационный признак Характеристика признака

172. Хозяйственное использование столовые и технические, для получения безалкогольных напитков, продуктов и сушеного винограда, подвои, для декоративных целей

173. Биологические показатели срок созревания, урожайность, устойчивость к болезням и вредителям, засухо- и морозоустойчивость

174. Географический принцип аборигенные, интродуцированные, для различных широт и районов

175. Окончание приложения 2 Химический состав некоторых сортов винограда, культивируемых в России

176. Сорт Сахаристость (в процентах) Кислотность (выражена в про-милях, в граммах на литр) Для производства какого вина пригоден сорт

177. Алиготе 18-21 7-10 Столовое

178. Баян ширей 16,8-19 7,2-8,5 41

179. Белый круглый 16-17,2 7.0-8,0 -II

180. Сибирьковый 17-20 6,8-7,9 -II

181. Сильванср 19-21 7,5-9,5 411. Буланый 17-21 4-7 411. Саперави 23-25 8-10 41

182. Красностоп золотовский 23-25 5-6,5 -//

183. Гарс Левелю 26-28 5-6,5 Десертное

184. Мускат белый 25-29 5,2-8,5 41

185. Мускат Венгерский 25-27 4-7 -II

186. Мускат розовый 25-29 6,5-9 411. Совиньон 25-30 6-8 411. Цимлянский 25-27 4,5-7 411. Каберне 23-27 5,5-7,2 -II

187. Красностоп золотой 23-30 8-10 41

188. Лучшие кондиции винограда при сборе для изготовления разных вин

189. Тип вина Сахаристость, % Кислотность, %1. Столовое белое 16-18 7-9

190. Столовое красное 17-19 7-8

191. Десертное 21-22 и выше 6-7

192. Полусладкое 22-23 и выше 7-8

193. Возрастной состав виноградаЙ1. Столовых сортов100,0%1. Технических сортов100,0%tt + t

194. Рис. Возрастной состав виноградников Краснодарского края1. ЖУРНАЛучета расходов по переработке сельхозсырья за сентябрь 2002г. тыс. руб.

195. Наименование фактов хозяйственной деятельности или номер документа Основное сырье

196. Виноград Спирт-ректификат

197. Материальный отчет цеха перера- 183900 0 10703 17875 17213 5221 17745 17087 130 1261. Ведомость №12 1. ШМ шш шш \* шш шш

198. Итого за 09.02 183900 10703 17875 17213 5221 17745 17087 130 126

199. С начала сезона 183900 10703 17875 17213 5221 17745 17087 130 126

200. Списано по калькуляционным кар- 183900 0 10703 17875 17213 5221 17745 17087 130 126

201. Сальдо на 01.09.03 183900 10703 17875 17213 5221 17745 17087 130 1261. Ш Ф 184\*1. Продолжение приложения 3

202. Основное сырье Расходы производства

203. Оприходованы из производства продукции и отходы1. Отходы Продукция

204. Купажный акт Использовано сахара на подсахаривание сусла Всего

205. Дата № Направлено на шампанские виноматериалы Направлено на столовые виноматериалы Масса, кг Объем, дал

206. Траминер Рислинг И т. д. Ркацители И т. д.

207. Итого: 2350 146,4 19570 1219,2 23100 1439,1 - - 48900 3046,5

208. Реестр составил: Бухгалтер1. РЕЕСТРактов переработки винограда на сусло по белому способу в сезон 2002г.

209. Акт переработки Раздел I переработано (кг) Раздел П Сусло по винограду и направлению использования, дал И Отходы, кг

210. Вино- Вт. ч. Задано На шампанские На столовые т. Итого Выжимка Гребни В т. ч. от комбайна

211. Итого: 100400 74940 966 387 17050 1850 66080 2650 94080 - 750204 1321787 70822 74940

212. Задано сахара кг 2350 400 19570 980 23100 - - 46770дал 146,4 24,9 1219,2 61,1 1439,1 - - 2913,8

213. Отправлено на спиртование - - - - - - - 441255

214. Итого с осадков в отчетном году сухихвиноматериалов 18325, 74470, 4342 - 53981 - - 304408,

215. Остаток на осадках на 01.01.03. - - - - - - - -

216. Потери в сезон 728,7 2209,1 144 - 2138,1 - - 8439,0

217. Введено в другие группы (+;-) +1858 +9380 +177 -39400 +985

218. Реестр составил: Гл. инженер (винодел) Зав. лабораторией Бухгалтер