Учетно-аналитическое обеспечение управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Макарова, Елена Николаевна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Макарова, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Макарова, Елена Николаевна

Введение

Глава 1. Основы формирования издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

1.1.Место, роль и значение перерабатывающих предприятий в деятельности потребительской кооперации

Саратовской области.

1.2.Издержки производства, их классификация и особенности формирования в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Глава 2. Учетное обеспечение управления издержками производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

2.1.Порядок формирования учетной информации об издержках производства для принятия управленческих решений.

2.2.Проблемы оптимизации материальных и амортизационных издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

2.3.Операционный бюджет как инструмент управления издержками производства на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

2.4.Роль учетной и налоговой политики в системе управления издержками производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Глава 3.Особенности анализа издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

3.1.Информационное обеспечение и задачи анализа издержек производства в системе потребительской кооперации.

3.2.Методика анализа издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

3.2.1. Анализ издержек производства по экономическим элементам.

3.2.2. Анализ издержек производства по статьям калькуляции.

3.3.Анализ издержек производства для принятия управленческих решений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Учет издержек производства, контроль и регулирование являются основными элементами системы управления экономикой предприятия. В современных экономических условиях проблема управления издержками производства имеет важное значение для хозяйствующих субъектов страны. Степень эффективности управления ими зависит от уровня информационного обеспечения. Практика деятельности организации различных отраслей и структур показывает, что они нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации помогающей оптимизировать издержки производства и финансовые результаты для принятия обоснованных управленческих решений. Особую актуальность, данная проблема приобретает для перерабатывающих предприятий потребительской кооперации. В последние годы в кооперативных предприятиях и организациях сложилась неблагоприятная тенденция роста уровня издержек производства, и, как следствие, убыточная работа большинства региональных потребсоюзов. Это обуславливает необходимость систематизированного изучения и разработки теории и практики использования рыночных механизмов применительно к деятельности перерабатывающих предприятий потребительской кооперации. Учетно-аналитическое обеспечение информацией руководителей различного уровня управления позволяет им создать условия безубыточнойработы, сохранить активы организации в наиболее тяжелых условиях ее деятельности, находить пути выхода из кризисных ситуаций, обеспечивая развитие в условиях рыночной неопределенности. В связи с отменой ранее действующих положений и методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости возникла проблема создания информационного механизма быстрого и гибкого реагирования на изменение рыночной ситуации и результатов оперативного анализа издержек производства путем совершенствования методики их учета и разработки новых подходов к анализу издержек производства необходимого для создания реальных возможностей по оптимизации результатов деятельности перерабатывающих предприятий потребительской кооперации. Решение данной проблемы мы видим в научно-обоснованном учетно-аналитическом обеспечении системы управления издержками производства, в рамках которой учет и анализ - функциональные подсистемы, определяющие дальнейший путь развития предприятия.

Степень разработанности темы. Вопросам учета и анализа издержек производства посвящены труды многих отечественных экономистов: В. П. Астахова, А. С. Бакаева, М. И. Баканова, В. И. Бариленко, П. С. Безруких, М. А. Бахрушиной, Ф. П. Васина, В. Б. Ивашкевича, В. Э. Керимова, Т. П. Карповой, 3. А. Капелюк, Н.П. Кондраков, С. А. Николаевой, О. В. Николаевой, М.Ф. Ов-сейчук, Д. А. Панкова, М. 3. Пизенгольца, М. С. Пушкаря, В. В. Палия, В. Ф. Палия, Л.Б. Сидельниковой, Я. В. Соколова, С. А. Стукова, А. М. Фридмана, А. Д. Шеремета, Л. 3. Шнейдмана и др. Имеющиеся исследования касаются в большей степени общетеоретических и методологических вопросов учета и анализа издержек производства, так и отраслевых особенностей управления ими. Появились публикации, рассматривающие управленческий учет и анализ издержек производства в потребительской кооперации. Но авторы в своих исследованиях не в полной мере учитывают многообразие особенностей потребительской кооперации, в том числе и перерабатывающих предприятий. Для потребительской кооперации это чрезвычайно важно, так как эта отрасль деятельности затрагивает интересы не только входящих в нее членов - пайщиков, но и значительной части населения, находящегося в зоне ее деятельности, а также интересы регионов, в которых находятся потребительские общества.

Недостаточно внимания в специальной литературе уделяется вопросам информационного и организационно-методического обеспечения анализа издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации, что в условиях конкуренции снижает эффективность управления ими.

В экономической литературе еще недостаточно глубоко рассмотрены вопросы учетно-аналитического обеспечения системы управления издержками производства в условиях активно развивающихся отечественных перерабатывающих предприятий.

Актуальность этих вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и большая практическая значимость в современных условиях обусловили выбор темы настоящего диссертационного исследования и определили постановку его целей и задач.

Целью диссертационного исследования является решение методологических, организационных и методических проблем учетно-аналитического обеспечения системы управления издержками производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Задачи исследования. В соответствии с целью диссертационного исследования автором поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- определить место, роль и значение перерабатывающих предприятий в системе потребительской кооперации, обуславливающих специфику организации бухгалтерского учета и анализа издержек производства;

- выявить особенности учета и анализа издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации с целью совершенствования классификации затрат;

-раскрыть специфические задачи учета издержек производства в данном секторе экономики;

- разработать систему учетно-аналитического обеспечения управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации;

- исследовать, обобщить и расширить информационную базу анализа издержек производства в системе потребительской кооперации;

- усовершенствовать методику анализа издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации;

- адаптировать к деятельности перерабатывающих предприятий потребительской кооперации использование результатов анализа издержек производства, на основе маржинального подхода и гибкого бюджетирования для принятия оптимальных управленческих решений.

Предметом исследования являются теоретические и практические проблемы учетно-аналитического обеспечения управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации.

Объектом исследования избраны перерабатывающие предприятия потребительской кооперации Саратовской области.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют законодательные и нормативные документы, регулирующие хозяйственную деятельность и бухгалтерский учет в России, в системе Центросоюза РФ, международные стандарты финансовой отчетности, труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам организации учета и анализа, материалы научно-практических конференций и семинаров по исследуемой проблеме, а также публикации в периодической печати.

При обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовался системный подход к изучению рассматриваемых проблем, анализ и синтез, наблюдение, группировка, методы сравнительного и факторного анализа.

Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

-уточнена номенклатура калькуляционных статей издержек производства, учитывающая рекомендации международных стандартов учета и отчетности и сложившуюся специфику учета издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации;

- сформулировано понятие "социальные издержки" и даны рекомендации по их выделению в отдельную классификационную группу для целей управления издержками перерабатывающих предприятий потребительской кооперации;

-разработана схема оперативного отражения отклонений фактических затрат от нормативных и методические рекомендации по их учету в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации;

- рекомендована методика среднесрочного прогнозирования издержек производства, адаптированная к деятельности перерабатывающих предприятий потребительской кооперации;

- разработана модель учетно-аналитического обеспечения системы управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации, адаптирующая действующую систему учета к новым экономическим условиям;

- предложена методика анализа издержек производства, основанная на отраслевых особенностях перерабатывающих предприятий, позволяющая оптимизировать издержки производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации;

- рекомендовано использование маржинального подхода и гибкого бюджетирования при проведении анализа производственных затрат перерабатывающих предприятий потребительской кооперации, что позволит повысить оперативность учетно-аналитической информации при оптимизации издержек производства.

Практическая и теоретическая значимость проведенного исследования.

Разработанные в диссертации рекомендации могут быть использованы в практике экономической работы перерабатывающих предприятий потребительской кооперации для решения ряда конкретных практических задач, связанных с совершенствованием учета и анализа издержек производства. Кроме того, целый ряд теоретических положений и практических предложений могут использоваться в учебном процессе преподавателями кооперативных вузов, при подготовке специалистов учетного профиля на курсах повышения квалификации работников учетно-экономических служб системы потребительской кооперации.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что выводы и предложения, сформулированные в диссертации, направлены на совершенствование учета и усиление его контрольных функций в области издержек производства, а также на повышение его аналитичности. Внедрение разработанных предложений будет способствовать дальнейшему развитию системы управленческого учета, позволит улучшить информационное обеспечение и экономическую обоснованность решений по оптимизации издержек производства, повысить эффективность производства и конкурентоспособность предприятий потребительской кооперации.

Основные положения исследования использованы в учебном процессе при подготовке методического обеспечения дисциплин "Бухгалтерский управленческий учет", "Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы", "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности", а также при выполнении дипломных и курсовых работ для студентов специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", для слушателей системы повышения квалификации, руководителей и специалистов потребительской кооперации Саратовской области.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования обсуждались на семинарах, научных и практических конференциях Астраханского государственного технического университета (2001 г.), Казанского (2000 г.), Саранского (1999 г.), Ижевского (2002 г.) кооперативных институтов, Поволжского кооперативного института Центросоюза РФ (19992004 г. г.).

Результаты исследований автора используются в практике учетно-аналитической работы предприятий потребительской кооперации Саратовской области.

Публикации. По теме исследования опубликовано 16 научных работ общим объемом 9,5 печатных листа, из них 7,2 авторских.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованной

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Макарова, Елена Николаевна

Заключение

Вопросы учетно-аналитического обеспечения системы управления издержками производства рассмотрены на примере перерабатывающих предприятий потребительской кооперации, которые являются важным источником товарных ресурсов, за счет них обеспечивается более 40% оборота розничной торговли потребительской кооперации. Это единственная отрасль, которая приносит кооперации прибыль и обеспечивает сельское население товарами массового спроса. Однако исследования показали, что перерабатывающие предприятия не используют всех имеющихся возможностей заложенных в системе потребительской кооперации.

Основой формирования учетно-аналитической информации для управления издержками является их классификация. Для перерабатывающих предприятий потребительской кооперации используются те же принципы классификации, что и для перерабатывающих предприятий других отраслей деятельности. Вместе с тем особенности потребительской кооперации, как организационной системы требуют иного подхода к классификации издержек. В связи с этим предложенаноменклатура калькуляционных статей издержек производства, учитывающая рекомендации международных стандартов учета и отчетности и сложившуюся специфику системы учета издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Предложение о выделении специфических для потребительской кооперации статей затрат в комплексную статью «социальные издержки производства» позволяет учитывать или не учитывать их при обосновании управленческих решений. В соответствии с предлагаемой классификацией уточнена существующая организация учета издержек производства перерабатывающих предприятий. В частности, предлагается формировать учет издержек производства по следующим разделам:

1. Производственные затраты - прямые, переменные;

2. Затраты на организацию и подготовку производства (общепроизводственные расходы):

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

- общепроизводственные расходы.

3. Затраты на содержание и обслуживание системы потребительской кооперации:

- затраты на обслуживание и управление потребительским обществом;

- затраты на обслуживание и управление системы потребительской кооперации (социальные издержки).

В связи с тем, что на производственных предприятиях потребительской кооперации в основном отсутствует цеховая структура управления, и все статьи общепроизводственных расходов рекомендуется учитывать в составе общехозяйственных расходов. При ведении аналитического учета затрат в производстве хлебобулочных изделий предлагается осуществлять учет по прямым (переменным)затратам. Общие издержки производства рекомендуется выделять отдельной строкой (при расчете полной себестоимости), или учитывать только в целом по райПо (при расчете сокращенной себестоимости). В связи с этим предлагается к счету 26 "Общехозяйственные расходы" открыть следующие субсчета:

- 26.1 затраты на организацию и подготовку производства общепроизводственные расходы)

26.1.1. «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»

26.1.2. «Общепроизводственные расходы»

- 26.2 затраты на содержание и обслуживание системы потребительской кооперации:

26.2.1 «Затраты на обслуживание и управление потребительским обществом»

26.2.2 «Затраты на обслуживание и управление системы потребительской кооперации (социальные издержки)»

Выделение данных субсчетов позволит:

- получать дополнительную информацию об общих издержках производства;

- сделает возможным управление, общими издержками производства, абстрагируясь от «социальных издержек», включаемых в любом случае в себестоимость продукции;

- определить круг ответственности за уровень издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Таким образом, рекомендуемая классификация издержек производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации обеспечит получение более качественной учетно-аналитической информации о сумме производственных затрат.

Исследование организации учета издержек производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации показало, что основополагающим документом по учету затрат служит сменный производственный отчет. Однако структура отчета представляет информацию в таком виде, который не отвечает требованиям оперативного управления. Предлагаемые изменения формы производственного отчета, позволят повысить его оперативность и придать ему аналитический характер. В дополнение к отчету диссертантом предлагается один раз в 5-7 дней составлять сводки отклонений от норм расхода муки и прочих материалов. Кроме того, чтобы усилить оперативность учета отклонений, предлагается группировать причины и виновников отклонений от норм в соответствии с классификатором предлагаемого диссертантом. Этим обеспечивается использование в практике учета перерабатывающих предприятий потребительской кооперации некоторых элементов нормативного метода, в частности учета отклонений. Обзор экономической литературы по нормативному методу учета, применяемого в отечественной практике, позволяет сделать вывод, что хотя отклонения фактических затрат от нормативных и оформлялись первичными документами, отражения на бухгалтерских счетах они не находили. По мнению диссертанта, нормативы и отклонения от них следует отражать на счетах и включать в отчет, подготавливаемый для внутреннего пользования. Для этого в диссертации предлагается к счету 16 "Отклонения в стоимости материалов" открыть субсчета второго и третьего порядка соответствующие кодам виновников и причинам отклонений от норм расхода муки и прочих материалов. Основное преимущество предлагаемой системы учета по отклонениям в том, что при правильной ее постановке увеличивается аналитичность учета и расширяется информационная база экономического анализа.

Для улучшения использования материально-технической базы кооперативной промышленности и оптимизации издержек производства предлагается использовать оказание услуг по выработки продукции из «давальческо-го» сырья. Как показали исследования, к проблемам учета расходов по переработке давальческого сырья следует отнести:

- порядок выделения из общей суммы издержек производства расходов по переработке и расходов на изготовление собственной продукции;

- учет и распределение прямых расходов.

Проблему выделения из общей суммы издержек производства расходов по переработке, можно решить, открыв к счету 20 «Основное производство» субсчет второго порядка 20/2 «Переработка давальческого сырья», имея в виду, что только стоимость сырья и материалов заказчика не относится на затраты предприятия.

Что касается распределения прямых расходов, то для этого предлагается использовать два варианта:

1. Прямые расходы должны быть отнесены на тот или иной вид деятельности, в зависимости от того, какое количество давальческого и собственного сырья пошло на выпуск продукции.

2. Прямые расходы распределяются пропорционально количеству продукции изготовленной из собственного и давальческого сырья. Таким образом, предлагаемые системы учета материальных затрат по отклонениям и использование производственных мощностей путем переработки давальческого сырья позволит оптимизировать материальные и амортизационные издержки производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации.

Для логического завершения учета издержек производства в системе бухгалтерского учета предложено отражение информации получаемой на счетах бухгалтерского учета одновременно со счетами управленческого учета (30 "Материальные затраты", 31 "Затраты на оплату труда", 32 "Отчисления на социальные нужды", 33 "Амортизация", 34 "Прочие затраты"). В отличие от предлагаемых отдельными экономистами записей с помощью счетов-экранов, такое отражение информации происходит транзитом. Транзитные записи позволят получать информацию о затратах на производство по экономическим элементам за каждый отчетный период и за год в целом. Эта информация имеет важное значение для анализа и контроля деятельности предприятия и его подразделений, особенно для контроля исполнения смет затрат по центрам ответственности и оценки качества работы перерабатывающего предприятия за отчетный период.

В диссертационном исследовании предложена схема учетного обеспечения системы управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации, которая объединяет модели учета издержек производства (функциональную, технологическую, организационную, экономическую) с единой целью - управление себестоимостью с целью ее оптимизации. Такая система организации учета издержек производства в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации позволит решить несколько задач управления ими. Во-первых, аккумулировать издержки производства по видам продукции и местам возникновения затрат и определить фактическую себестоимость продукции. Во-вторых, получить информацию для управления издержками производства по отклонениям. В-третьих, сформировать помимо полной себестоимости, себестоимость по прямым издержкам производства (маржинальная себестоимость) для обоснования вариантов управленческих решений.

Усиление конкуренции приводит к необходимости использования новых методов управленческого учета издержек производства. К ним, в частности относится система бюджетирования. Практика показывает, что постановка системы бюджетирования вызывает значительные затруднения, а для многих предприятий потребительской кооперации она стала почти неразрешимой. Тогда как внедрение бюджетирования ресурсов обеспечит целый ряд преимуществ: позволит заранее оценить финансовую состоятельность отдельных видов деятельности и продукции; дает более точные предполагаемые объемы и структуру затрат; упрощает систему контроля. В диссертации рассмотрена методика среднесрочного планирования (на год) и произведен расчет операционного бюджета.

Представленная учетная система управления издержками производства в перерабатывающих отраслях потребительской кооперации отвечает целям организации бухгалтерского учета (финансового и управленческого). Решения, необходимые для организации бухгалтерского учета, обосновываются учетной политикой организации, которая формируется по конкретному направлению ведения и постановки бухгалтерского учета путем выбора одного из нескольких способов допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. С появлением налогового учета и законодательно утвержденных главой 25 НК РФ способов формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль возникает необходимость обособления налоговых требований в учетной политике для целей налогообложения. Необходимость формирования учетной политики для целей налогообложения прибыли обусловлена также различием целей и задач налоговой системы и системы бухгалтерского учета. В ходе исследования было произведено сравнение способов признания, отражения и раскрытия расходов и сформированы элементы учетной политики для целей ны элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета расходов для перерабатывающих предприятий потребительской кооперации. Это позволило сформулировать порядок оформления учетной политики для целей налогообложения для предприятий потребительской кооперации.

Построение эффективной учетно-аналитической системы управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации невозможно без рационального потока информации об издержках производства. Исследование системы формирования информации в конкретных условиях перерабатывающих предприятий позволило обобщить и дополнить источники информации, отвечающие потребностям анализа издержек производства в системе потребительской кооперации с учетом современных требований.

В ходе исследования структуры затрат по экономическим элементам, были определены направления оптимизации издержек производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации, путем использования предложенной автором методики анализа прямой и косвенной части материальных и трудовых затрат. К прямой части элемента затрат, отнесены только те, которые связаны непосредственно с производством продукции. К косвенной части отнесены затраты не связанные с производством конкретной продукции. Поэтому анализировать их можно, только сопоставляя базовую и фактическую величины.

Анализируя прямую часть элементов затрат было выявлено влияние следующих факторов:

- изменение объема производства;

- изменение структуры произведенной продукции;

- изменение уровня затрат по отдельным видам продукции.

Для принятия управленческих решений по устранению конкретных отрицательных причин и созданию благоприятных условий для закрепления и развития положительных факторов, рассмотрение общего отклонения от плана по прямым затратам с позиции отдельных факторов, необходимо дополнить изучением и измерением причинно-следственных связей в них.

Для этого были выявлены факторы оказывающие наибольшее влияние на изменение материальных затрат, занимающих наибольший удельный вес в себестоимости продукции кооперативных предприятий. В перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации уровень прямых материальных затрат в основном зависит от следующих факторов:

- изменение норм расхода сырья и материалов;

- изменение цен на сырье и материалы;

- замены сырья и основных материалов;

- изменение стоимости возвратных отходов.

Основными причинами изменения норм на перерабатывающих предприятиях является изменение рецептуры и нарушение технологии. Поэтому выявление причин повлиявших на это и их устранение приведет к снижению прямых материальных затрат.

Повышение цен приводит к росту издержек производства, однако этот фактор практически не зависит от предприятия. Но, тем не менее, в себестоимости заготовления материалов кроются резервы экономии, связанные с выбором поставщиков, вида транспорта или способа перевозки.

Одним из путей снижения материалоемкости продукции является организация повторного использования в производстве отходов, возникающих в ходе технологических процессов, их величина непостоянна и зависит от того, насколько прогрессивны нормы расхода материала, уровня применяемой технологии и особенностей производства.

При этом следует подчеркнуть, что часть отходов производства предприятия используют самостоятельно, изготавливая из них те или иные виды продукции, а часть реализуется другим предприятиям по цене возможного использования в виде сырья и материалов.

Однако даже при повторном использовании отходов не удается избежать потерь. Поэтому их анализ следует включить в анализ эффективности использования материалов по показателям материалоотдачи и материалоемкости.

Проведенные исследования позволили определить сверхплановые отходы, ликвидация которых является резервом снижения издержек производства перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

На основании результатов факторного анализа издержек производства по основным экономическим элементам составлен классификатор причин и виновников отклонений от норм материальных затрат, позволяющий оперативно принять меры по их устранению и установить ответственных за произошедшее.

В ходе исследования проведен анализ по калькуляционным статьям. В соответствии с предлагаемой диссертантом классификацией издержек производства для перерабатывающих предприятий потребительской кооперации проведен анализ издержек производства учитываемых при обосновании управленческих решений (релевантных) и не учитываемых (нерелевантных). Такая группировка характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, отражает связь затрат и результатов, определяет их экономическую целесообразность. Кроме того, такое деление позволяет проанализировать издержки производства и определить факторы, повлиявшие на их релевантную часть. Так как эти издержки зависят от изменения объема деятельности, то можно выявить влияние изменения объема, структуры и ассортимента продукции. Нерелевантные издержки предлагается анализировать только в динамике, определяя удельный вес этих издержек в общей сумме и отклонения от базисных данных.

Таким образом, проведение анализа релевантной и нерелевантной части калькуляционных статей издержек производства позволит влиять на определенные затраты в зависимости от цели деятельности предприятия и принимать оптимальные управленческие решения.

В современных условиях при проведении анализа издержек производства по калькуляционным статьям нередко используется деление их на переменные и постоянные в зависимости от изменения объема производства. Этот анализ предлагается дополнить определением степени эффективности использования издержек производства. Определить ее можно, используя принцип эластичности, под которым подразумевается зависимость между величиной издержек производства и рядом факторов, влияющих на них. Наличие такой зависимости и определяет деление издержек производства по степени реагирования на изменение объема производства на переменные и постоянные.

Данный принцип положен в основу методики сравнительной эластичности предлагаемой нами для анализа издержек производства перерабатывающих предприятий. Суть ее состоит в том, что опережающие темпы роста издержек определенного типа по сравнению с темпом роста общей суммы издержек предприятия свидетельствуют об их более существенном вкладе в размер последней и являются внутренним резервом роста результативности хозяйственной деятельности предприятия.

Целью данного метода является оптимизация общей суммы издержек предприятия. Для ее достижения необходимо решить следующие задачи:

1. отслеживание механизма формирования издержек производства по типам и укрупненным элементам;

2. понимание природы и характера взаимодействия издержек разного типа;

3. установление причины и места возникновения перерасхода средств и ресурсов (ориентиром здесь служит превышение коэффициента эластичности конкретного типа издержек единичного уровня);

4. обнаружение узких мест технологического процесса и системы управления предприятием, порождающих избыточные (чрезмерные) издержки производства;

5. формирование рациональной структуры производственных издержек

Мерой эластичности служит предлагаемый нами коэффициент эластичности конкретного вида издержек (Ке):

А ОН где Ке- коэффициент эластичности по видам издержек (переменные, постоянные),

АИ - изменение издержек по видам (переменные, постоянные), ЮИ - изменение общей величины издержек предприятия.

Дополнение традиционного анализа калькуляционных статей издержек производства исследованиями сравнительной эластичности позволит изыскать резервы оптимизации издержек производства в зависимости от качественного их состава, что поможет предотвратить перерасходы и непроизводительные выплаты в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

В ходе исследования были проанализированы варианты управленческих решений на основе маржинального подхода. Предложено использование маржинального метода в перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Предлагаемая классификация издержек производства и методика составления операционных бюджетов для перерабатывающих предприятий потребительской кооперации взято за основу расчета гибкого бюджета с учетом изменений для целей оптимизации деятельности предприятия. Назначение гибкого бюджетирования - создание операционных бюджетов при различных допущениях относительно уровней выпуска, которые располагаются через определенные интервалы. Данная процедура позволяет измерять чувствительность общего бюджета к различным изменениям экономической ситуации, что позволит решить широкий спектр управленческих задач, основными из которых являются:

1) сопоставление эффективности различных видов деятельности, производства продукции при различных объемных показателях;

2) выявление влияния элементов стоимости на прибыль:

- эффект уменьшения постоянных издержек производства;

- эффект снижения переменных издержек производства;

- эффект роста объема продаж.

Расчеты проведенные на основе гибкого бюджетирования могут быть использованы перерабатывающими предприятиями в процессе разработки бизнес-планов и различных прогнозов, что позволит определить дополнительные резервы и увидеть экономическое положение предприятия при различных вариантах деятельности.

Использование маржинального подхода (ограниченной себестоимости) в практике экономической работы предприятий позволяет решать множество управленческих задач. Учитывая специфику перерабатывающих предприятий потребительской кооперации, предложены решения задач характерных только для системы потребительской кооперации: «приобретение сырья на свободном рынке или его заготовление у населения (пайщиков)» и «дополнительный выпуск или услуги по переработке давальческого сырья».

Аналитические возможности учетной информации имеют для всех отраслей деятельности общую методологическую основу, опирающуюся на диагностику затрат и результатов, основанную на информационной взаимосвязи подсистем управления предприятием, с одной стороны и подсистем бухгалтерского учета с другой. Такой подход позволяет формировать требуемые для расчетов исходные данные (нормативные, плановые, фактические), в результате чего возможно прогнозирование затрат на основе их анализа. В диссертации предлагается блок-схема учетно-аналитического обеспечения управления издержками производства перерабатывающих предприятий потребительской кооперации расширяющая возможности учета и анализа при обосновании конкретных управленческих решений.

Исследованные в диссертации вопросы не исчерпывают всех аспектов проблемы учетно-аналитического обеспечения управления издержками производства в системе потребительской кооперации. Практическая реализация предложений, сделанных по результатам исследования, позволит повысить оперативность учета и эффективность производства, улучшить информационное обеспечение управления издержками производства, будет способствовать достижениюбезубыточной работы кооперативных организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Макарова, Елена Николаевна, 2005 год

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ в ред. от 23 июля 1998г.

2. Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации» от 08 декабря 1995г. № 193-Ф3.

3. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от12 января 1996г. №7-ФЗ.

4. Закон РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в РФ» от 11 июля 1997г. №97-ФЗ (в ред. Фед. закона от 28 апреля 2000г. №54-ФЗ).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06 мая 1999г. № 32н (в ред. Приказа Минфина России от 30 декабря 1999г. №107н)

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30 декабря 1999г. №107н)

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

8. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организации утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

9. И. Постановление Правительства РФ «Вопросы потребительской кооперации РФ» от 24.01.94 №24.

10. Постановление Правительства РФ «О реформировании предприятий и иных коммерческих организаций» от 30.10.97 №1373.

11. Постановление правительства РФ «О повышении роли потребительской кооперации в обеспечении населения продовольствием» от 07.01.1999г. №24.

12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации утв. Правлением Центросоюза РФ от 06.06.1995г.№ ЦСЦ-27 в ред. От 28.03.1996г.

13. Инструкция по организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации утв. Правлением Центросоюза РФ от 26.11.1979г. № ЦБ 2-1257.

14. Положение о внутрихозяйственных отчислениях предприятий и организаций потребительской кооперации РФ утв. постановлением Правительства Центросоюза РФ от 28.01.97г. №7.

15. Положение о фонде развития потребительской кооперации РФ утв. постановлением Правления Центросоюза РФ от 04.07.1994г. №37.

16. Программа стабилизации и развития потребительской кооперации РФ на 1998-2002 года // Российская кооперация.-1998.-№34,35.

17. Концепция развития потребительской кооперации РФ на период до 2010г. утв. постановлением Совета Центросоюза 27.11.2000г. №63с

18. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. -М.: Экономика,1984.-167с.

19. Алексеенко JI.K. Формирование системы управленческого учета на предприятии // Налоговые известия Пензенской области. 2002.№1 — с.31 -34.

20. Аулов Ю.Л. Методические основы налогового планирования в организациях потребительской кооперации.// Деловой вестник «Российской кооперации».-2001. №5-с.58-64.

21. Бариленко В.И., Наумова Т.Д., Церпенто С.И. Учет и анализ производственных затрат в строительстве: Учебное пособие / под ред. В.И. Бариленко. Саратов: Изд-во Сарат. Ун-та,1991.-160с.

22. Бакаев А. Об отмене Положения о составе затрат // Экономика и жизнь. -2001.№48-с.10.

23. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство. М.: «Финансы», 1964.- 108с.

24. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // Гл. бух. 1999. №13.- с.80

25. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина,- 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика. , 2002.-800с.

26. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации: учеб. для студ. вузов / И.А.Секретарева, В.А. Озеран, И.М. Павлюк, И.В. Трушина.- М.: Экономика, 1988.-319с.

27. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С.Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.- 719с.

28. Бурцев В.В. Управленческий контроль как система // Менеджмент в России и за рубежом. 1999. №5.с.38.

29. Валшебникова Н.Б., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. №18.с.53-58

30. Валуев И. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия. -М.: Финансы и статистика, 1991. 224с.

31. Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции // Бухгалтерский учет. 2002.№8 - с.59 - 60.

32. Васин Ф.П. Классификация затрат на производство в Российском и международном учете // Бухгалтерский вестник. 1999.№5. - с.43- 50.

33. Васин Ф.П. Организация бухгалтерского учета затрат на производство по экономическим элементам // Бухгалтерский вестник. 2001 .№4 - с.67.

34. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов.- М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 533с.

35. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет и налогообложение. М.: изд. дом Торговый Дом «Герда», 1999. 496с.

36. Гусляков М.К. Отражение в международной финансовой отчетности доходов и расходов предприятия // Бухгалтерский вестник. 1999.№12 — с.23

37. Гуслякова Т.Н. Учет и отчетность на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации. — М.: Экономика, 1983. 144с.

38. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с анг./ Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 560с.

39. Друкер П. Эффективное управление. Экономические задачи и оптимальные решения. / Пер. с англ. М.Котельниковой. М.: Фаир - Пресс, 1998.-288с.

40. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия // Бухгалтерский учет- 1993.№6 с.18 - 22.

41. Зубарева Е.В. Организация управленческого учета в строительстве: Автореф. Дис. канд. экон. наук. М.,1999. 23 с.

42. Зубко Е.И. Организация учета затрат по производству продовольственных товаров в системе потребительской кооперации (на примере хлебопечения) //Бухгалтерский вестник. 1998.№9 - с. 67-71.

43. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. Учеб.пособие. М.: Изд-во УДН, 1986. - 194с.

44. Ивашкевич В.Б. Что такое себестоимость продукции. М.: «Экономика», 1972. 54с.

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

46. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. — М.: Юристъ,2003. 618с.

47. Индукаев В.П., Токарев Г.С. Оперативный учет и контроль на предприятии. М.: «Финансы», 1967. 132с.

48. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: «Финансы»,1972. 208с.

49. Капелюк З.А. Бизнес планирование рентабельности // Деловой вестник «Российской кооперации». - 2001.№10 с.60 - 68.

50. Капелюк З.А. Обоснование управленческих решений по обеспечению безубыточной работы промышленных предприятий потребительской кооперации //Деловой вестник «Российской кооперации». 2002.№2 с. 19 -24.

51. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Аудит ЮНИТИ, 1998.-348с.

52. Каширин В.В. Собственность потребительской кооперации в условиях перехода к рыночным отношениям // Вестник моск.ун-та сер.6, Экономика 1998.№2 — с.93 -112.

53. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268с.

54. Керимов В.Э. Учет по центрам ответственности //Я бухгалтер. -1999.Ж7 с.151.

55. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. 2-е изд., изм. и доп. - М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2002.-368с.

56. Киселев Н. Дружно не грузно: логика развития потребкооперации как системы. // Российская кооперация. - 2000.№23 с.З

57. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник 2-е изд-е перераб. и доп.М.: Финансы и статистика, 1998.256с.

58. Ковалев В.В. Введение в финансовое планирование и методы прогнозирования. Сборник задач по финансовому анализу. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 128с.

59. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2004. - 424с.

60. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в организациях. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика,2002. -800с.

61. Козин Е.Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях. М.: Колос, 2000. - 224 с.

62. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА. 1997.-560 с.

63. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА - М, 2003. - 368с.

64. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика. 2000. - 144с.

65. Комарова H.H., Качкова O.E., Керимов В.Э. Основы организации управленческого учета в коммерческих организациях: Лекция. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг» МУПК, 2001. - 53с.

66. Комисарова И.П. Об учете расходов организаций по экономическим элементам//Бухгалтерский учет. 2003.№2 - с.60-62

67. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ. 1999. 297с.

68. Котляров С.А. Управление затратами. СПб: Питер, 2001. - 160 с.

69. Кохно П.А. и др. Менеджмент / П.А.Кохно, В.А. Микрюков, С.Е.Комаров. М.: Финансы и статистика, 1993. - 224с.

70. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и допол. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640с.

71. Лапина О. Осторожно, минимизация налогов, или Сага о бесплатном сыре. // Бухгалтерское приложение «Экономика и жизнь». 1998.№39 -с.17-21

72. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика., 1990. - 158с.

73. Лебедев А. В поисках решения // Курьер потребительской кооперации. -1997.-№35-40.

74. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов на Дону: издательский центр «Март», 2000. - 354с.

75. Львов Ю.А. Основы экономики и организации бизнеса. — ГМП «Формика». С.-Петербург, 1992, - 382с.

76. Максименко Г.Д. Внутриведомственный контроль. М.: Финансы и статистика.,1981. - 78с.

77. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1995. - 305с.

78. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. -М.: «Дело»,1992. 702с.

79. Методика анализа показателей эффективности производства: Уч. пос., изд. 2-е, доп. и перераб./под ред. проф. Э.А.Маркарьяна. Ростов-на-Дону: изд.центр «Март».2001.- 208с.

80. Мидцлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408с.

81. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: Снижение и контроль издержек: Обеспечение региональной структуры / Пер. с нем. М.И.Корсакова. М.: ЗАО «ФБК - Пресс»,1996. - 160с.

82. Мюллер Г., Чернон X., Минк Г. Учет международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136с.

83. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А.Николаевой. Изд.2-е, перераб. и доп. М.: «АН - Пресс»,2002. - 304с.

84. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: «Аналитика-Пресс», 1997. - 144с.

85. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994 - 496с.

86. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей //Экономика и жизнь. -1996.№ 42,43,44,46,47.

87. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: «Аналитика-Пресс», 2000. - 208 с.

88. Николаева С.А, Управленческий учет / Учеб.пособие М.: ИПБ России: Информ. Агенство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 176с.

89. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет, 2-е изд. испр. и дополн. М.: Эдиторная УРСС, 2001. - 336с.

90. Овсейчук М.Ф., Хамидуллина Г.Р., Ахметова А. А. Учет затрат: проблемы бухгалтерского и налогового учета. М.: Изд-во «Экзамен», 2004.-144с.

91. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 2000.№7 - с.72

92. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации // Бухгалтерский учет. - 2003.№2 - с.57-60

93. Палий В.Ф. Организация управленческого учета М.: Бератор - Пресс, 2003.-224с.

94. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие. — Мн.: Новое знание, 2002. 256с.

95. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000.№19 - с.63- 65.

96. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб: Питер, 2002. - 176с.

97. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000.№19 - с.60 - 62.

98. Питер Ф. Друкер Рынок: как выйти в лидеры. Практика и принципы. -М.: «Бук Чембер Интерненсия», 1992. 350с.

99. Планкетт JL, Хейл Г. Выработка и принятие управленческих решений: Сокр. пер. с англ. М.: Экономика, 1984. - 168с.

100. Постатейный комментарий к главе 25 НК РФ. Налог на прибыль организаций. М.: Изд.-коне, компания «Статус - КВО 97», 2002. - 656с.

101. Прыкина JI.B. Экономический анализ предприятия: Учеб. для вузов. -2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ - Дана, 2003.-407с.

102. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176с.

103. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. М.: ЮНИТИ. 1998. -615с.

104. Рапопорт В.Ш. Диагностика управления: (Практический опыт и рекомендации). -М.: Экономика, 1988. 127с.

105. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА - М, 1996. - 272 с.

106. Сидельникова Л.Б. Управленческий учет и его место в информационной системе // Бухгалтерский вестник. — 1998.№6

107. Сидельникова Л.Б. Интегрированная система управленческого учета // Бухгалтерский вестник. -1998.№7

108. Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179с.

109. Смирнова Н.М. Комментарий к новому Плану счетов. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2001. - 240с.

110. Соколов Я.В. Управленческий учет миф или реальность // Бухгалтерский учет. 2000.№18. - с. 50 - 52

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

112. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1998. - 223с.

113. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс. / Пер. с англ. КХА.Огибина и др.; под общ. ред. Б.СЛисовика М.Б.Ярцева. — СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1993. — 272с.

114. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2002.№6 - с.50-54.

115. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160с.

116. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. М.: ФБК - ПРЕСС, 1999 - 512с.

117. Управленческий учет в терминах и определениях // Экономика и жизнь, 1998.№6 с.22

118. Управленческий учет. / Под ред. В.Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997-480 с.

119. Федотов Н. Управление затратами предприятия // Экономика и жизнь. -2000.№21 с.23.

120. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994 - 286с.

121. Хамидулина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения — М.: Изд-во «Экзамен», 2004. 352с.

122. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. — 576с.

123. Хозяева С.Г. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях потребительской кооперации: Учебник для кооп. техн. М.: Экономика, 1990.-159с.

124. Хозяева С.Г. Нормативные документы по бухгалтерскому учету и отчетности в потребительской кооперации (информационно-методический обзор) выпуск 2 МУПК Центросоюз РФ. М.: 1998.

125. Хойер В. Как делать бизнес в Европе. М.: Фонд «За экономическую грамотность»,1991. - 253с.

126. Хоружий Л.И., Алборов P.A. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства // Новое в бухгалтерском учете и отчетности в РФ. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000

127. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416с.

128. Часова О.В. Учет производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции: Учебно-метод. Пособие. — Саратов: Изд. центр СГЭА,1997.-с.94

129. Чернов В. Операционный анализ и градация затрат в финансовой оценке и прогнозировании работы предприятий // Финансовая газета. 1998.№51 — с.6.

130. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И.Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320с.

131. Шеленков В.Г. Классификация затрат, их поведение, учет // Вестник ФА. 2000.№4 - с.42-53

132. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.-176с.

133. Шкарабан С.И. Оперативный экономический анализ в производственном объединении. — М.: Финансы и статистика,1985. — 168с.

134. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 96с.

135. Шуремов Е., Макарычева А. Распоряжаемся инвестициями // Бухгалтер и компьютер. 2002.№6(33). - с. 20-24.

136. Экономический анализ: Учебник для вузов/ Под ред. Л.Т. Гиляровской -2-е изд. доп. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. -615с.

137. Энтони Р.,Рис Дж. Учет: ситуации и примеры : Учеб.: пер. с анг. / Ред. и авт. Предис. А. М. Петрачков М.: Финансы и статистика, 1993.

138. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер.с польск. Предисловие Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика,1991. - 240с.

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

140. Организация ПО «Карабулакское»

141. Сменный производственный отчет №по бригаде

142. Бригадир Вязайкина Смена № с 16^ час. 04.06.2002 г. до 24 час. 04.06. 2004

143. Движение материалов, топлива и тары в производстве в натуральном выражении

144. Мука пш. I сорт кг 3000 8000 14 8040 1570 9470 9470

145. Мука пш. обычная -//- 2000 13000 14 13237 1171 13986 14066 80

146. Соль -II- 500 - - 7 483 493 10

147. Масло раст. •II- 100 100 - 65 33,82 35 1,81

148. Электроэнергия кВт/ч 328 3286. Вода м3 - - — - 19,6 19,6

149. Остаток на конец смены сдал Вяза. «сина принял Русакова Расчет произвел Маркова1.. Расход по нормам и фактически

150. Хлеб степной 28 600 кг Хлеб пшеничный обычный 7 000 кг.1. Материалы Л « 2 г отклонения отклонения Отклонпо норме фактически по норме по норме енияы экономия § | с Факт экономия I ё в Факт экономия перерасход

151. Мука пш. I сорт КГ 9470 9470 - - - - -

152. Мука пш. обычная -II- 9470 9470 - 4516 4596 - 80

153. Соль -II- 379 386 7 104 107 - 3

154. Масло раст. -II- 27,17 28,13 0,96 6,65 6,87 - 0,22

155. Вода м3 15,7 15,7 - 3,9 3,9 - -

156. Приведена сокращенная форма отчета (не включены разделы выход продукции и табель рабочего времени)