Управленческий учет на предприятиях часовой промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мозгин, Леонид Дмитриевич  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Мозгин, Леонид Дмитриевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

178

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мозгин, Леонид Дмитриевич

Введение.

Глава I. Управленческий учет и особенности его организации на предприятиях часовой промышленности.

1.1. Управленческий учет, его роль и значение в информационной системе организации.

1.2. Часовое производство и его особенности, влияющие на организацию управленческого учета.

1.3. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях часовой промышленности.

Глава И. Системы и варианты организации управленческого учета на предприятиях часовой промышленности.

2.1. Система бюджетирования и основные принципы ее формирования.

2.2. Организация системы управленческого учета и отчетности по центрам ответственности.

2.3. Организация управленческого учета по системам «Директ-костинг» и «Стандарт-кост».

2.4. Варианты организации управленческого учета.

Глава III. Современная технология принятия управленческих решений на предприятиях часовой промышленности.

3.1. Факторы, влияющие на принятие управленческих решений.

3.2. CVP - анализ и его использование для принятия управленческих решений.

3.3. Принятие управленческих решений по инвестиционным проектам.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на предприятиях часовой промышленности"

Актуальность темы исследования. Отечественные производители выпускают часы разного ассортимента и ценового уровня. В последние годы сохраняется экспорт отечественных хронографов (часы с дополнительной встроенной функцией секундомера). Крупнейшие часовые заводы - «Полет», «Чайка», «Восток» - поставляют как отдельные детали, так и готовые механизмы в Германию, Англию, Швейцарию и др. Многие отечественные заводы пытаются выпускать часы современного дизайна. На разработку, освоение и внедрение новых моделей, по словам специалистов, иногда уходит от трех месяцев до десяти лет. Большое число заказов поступает от российских компаний с просьбой выпустить серию часов с символикой под какое-либо событие.

Современная часовая Россия, как и бывший СССР, входит в число крупнейших стран - производителей часов и часовых механизмов. Прежде всего - и это главное - российским часовым заводам, несмотря на хромающий дизайн, удалось сохранить качество своей продукции. Довольно неплохого качества часы «Адмиральские» на базе механизма хронографа с символикой на циферблате. Цена - качество делает отечественные часы главным конкурентом продукции швейцарских фирм.

В советские времена часовая промышленность была представлена 18 заводами. После распада Союза отраслью управлять стало некому. Сейчас на плаву фактически остались Первый Московский часовой завод «Полет», чистопольский «Восток», который в основном работает на комплектующих, Второй часовой завод «Слава», угличская «Чайка». Заводы ближнего зарубежья переживают очень сложные времена. В итоге разрушились годами складывавшиеся хозяйственные связи между часовщиками и смежниками. Экспорт, еще недавно бывший одним из приоритетных направлений для часовщиков, в одночасье стал невыгодным из-за сложившихся курсов валют, налоговых условий и т.д. Кроме того, из-за высокого курса рубля и отсутствия жесткого контроля на границе в Россию начали поставлять в большом количестве дешевые импортные часы преимущественно из Китая, и спрос на отечественные часы тут же упал.

Пришлось сокращать объемы выпускаемой продукции, с часовых заводов стали уходить мастера. Все это привело к отсутствию новых разработок, и в 1998 г. отечественная часовая промышленность пришла к глубокому кризису. Начиная с 2000 г. начались подвижки в лучшую сторону, хотя до процветания отрасли пока далеко. Например, если сравнивать с советскими временами, то в конце 1980-х годов отечественная промышленность выпускала около 70 млн шт. часов, а в 2003 г. выпустила всего 6 млн.

В течение длительного времени управление часовой промышленностью основывалось преимущественно на прямом администрировании, а роль экономических законов, присущих рыночным отношениям, игнорировалась. С началом экономических реформ 90-х годов прошлого столетия страна вступила в новый исторический этап своего развития. Формирование механизмов иинструментов рыночной экономики предполагает необходимость кардинальных изменений и в сфере часового производства, особенно в области экономической работы.

В странах с развитой рыночной экономикой организации накопили большой опыт рациональной экономической работы в условиях рынка, которым неразумно не воспользоваться. Одним из достижений зарубежной теории и практики управления организацией является управленческий учет.

В настоящее время российские организации стали активно применять управленческий учет в своей деятельности. Его разработка и методологическое сопровождение стали важнейшей частью услуг, оказываемых аудиторскими, консалтинговыми и другими специализированными организациями. При разработке, внедрении и осуществлении управленческого учета ведущая роль должна принадлежать его информационной базе, основой которой является бухгалтерский учет, имеющий четко определенную систему, унифицированные правила, квалифицированный и ответственный персонал. Информация бухгалтерского учета используется управленческим учетом в той части, в которой это необходимо для внутреннего управления организацией.

Теории и практике управленческого учета в зарубежной и отечественной литературе уделено много внимания. Среди зарубежных ученых наиболее известны работы А. Апчерча,, X. Блека, А. Дайле, К. Друри, В. Кильгера, И. Кло-ока, X. Плаута, П. Рибеля, П. Хорвата, Ч. Хорнгрена, Дж. Форстера, Б. Штайт-майра, из отечественных специалистов можно выделить М.А. Бахрушину, Н.Д. Врублевского, В.Г. Гетьмана, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карпову, В.Э. Керимова, А.Н. Кизилов, О.Е. Николаеву, С.А. Николаеву, В.А. Терехову, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, В.И, Ткача, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишкову, JT.3. Шнейдмана и ДР

Несмотря на то, что имеется большое количество трудов как зарубежных, так и отечественных ученых по управленческому учету, следует отметить недостаточно разработанную информационно-аналитическую базу, из которой можно было бы выделить теоретические и практические рекомендации по организации управленческого учета на предприятиях часовой промышленности.

Необходимость внедрения управленческого учета на предприятиях часовой промышленности обуславливают следующие основные факторы. Во-первых, современные рыночные отношения требуют, чтобы бухгалтерская служба, с одной стороны, оперативно предоставляла объективную информацию о ходе финансово-хозяйственной деятельности, а с другой - планировала и прогнозировала возможные расходы и доходы в случае изменения политики управления или внешних условий. Во-вторых, с развитием частной собственности, приватизацией предприятий часовой промышленности в центре внимания оказались внутренние процессы организаций, внутренняя отчетность и ее достоверность, центры возникновения затрат, оценка деятельности различныхуправленческих служб, подразделений и отдельных работников с точки зрения интересов часового предприятия в целом. В-третъих, в условиях свободного ценообразования потребовались реальные рычаги управления себестоимостью продаж часовых изделий. Недостаточная разработанность вышеизложенных проблем определила выбор темы диссертационного исследования, ее цель, задачи и структуру.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке методики организации управленческого учета на предприятиях часовой промышленности. В соответствии с целью исследования в работе ставились следующие задачи:

• определить место управленческого учета в информационной системе предприятий часовой промышленности;

• раскрыть особенности деятельности предприятий часовой промышленности и их влияние на построение управленческого учета;

• исследовать и разработать рекомендации по методике бюджетирования расходов и доходов, а также систему управленческого контроля над исполнением бюджетов на предприятиях часовой промышленности;

• определить центры ответственности и разработать формы отчетов по ним на предприятиях часовой промышленности;

• изучить существующие в отечественной и зарубежной теории и практике методы и системы управленческого учета, определить возможность их применения на предприятиях часовой промышленности;

• разработать рекомендации по применению методики анализа взаимосвязи «затраты - объем - прибыль» на предприятиях часовой промышленности.

Область исследования соответствует п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов» и п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК, Минобрнауки (России далее - ВАК).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования явились теория и практика организации и развития управленческого учета на предприятиях часовой промышленности.

В качестве объекта исследования избрана деятельность часовых предприятий различных форм собственности.

Методологической и теоретической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых-экономистов по проблемам развития и организации управленческого учета, законодательные и нормативные акты в области налогового и бухгалтерского учета, а также контроля на предприятиях часовой промышленности, материалы научных и научно-практических конференций.

В качестве инструментария исследования применялись системный подход к изучаемым объектам и общенаучные приемы анализа: наблюдение и сравнительный анализ, исторический и логический подходы, комплексность описания объектов исследования и полученных результатов и др.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с организацией и внедрением управленческого учета на предприятиях часовой промышленности.

Наиболее важные аспекты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

• выявлены особенности деятельности предприятий часовой промышленности, влияющие на организацию управленческого учета (п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• предложена методика бюджетирования расходов и доходов и контроля над исполнением бюджетов, позволяющая оценить эффективность работы предприятий часовой промышленности (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• определены центры ответственности на предприятиях часовой промышленности и разработаны формы внутренней отчетности, способствующие повышению самоконтроля структурных подразделений организации (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• обоснована необходимость использования предприятиями часовой промышленности систем учета «Директ-костинг» и «Стандарт-кост» как механизмов по выявлению резервов снижения издержек производства (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• разработаны методики анализа взаимосвязи «затраты - объем -прибыль» на предприятиях часовой промышленности в целях определения поведения затрат и выявления резервов их экономии (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12

ВАК).

Практическая значимость работы. Применение разработанных автором рекомендаций в практической деятельности предприятий часовой промышленности позволит рационально использовать материально-техническую базу, создать действенные рычаги управления расходами и доходами, что будет способствовать повышению качества информационно-аналитической базы, необходимой для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях Финансовой академии при Правительстве РФ (2004-2005 гг.).

Отдельные предложения и рекомендации по организации управленческого учета на предприятиях часовой промышленности внедрены в практическую деятельность ОАО «Первый Московский часовой завод» (справка № 203-УД от 31 мая 2005 года), ЗАО «Полет-Элита» (справка № 15 от 14 июня 2005 года).

Публикации. По результатам проведенного исследования опубликовано 4 работы общим объемом 11,4 п. л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 148 наименований. Работа изложена на 178 страницах машинописного текста, содержит 10 таблиц, 13 рисунков, 9 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мозгин, Леонид Дмитриевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

История отечественной часовой промышленности берет свое начало со времен правления Екатерины II, когда в 1769 г. правительством были организованы часовые фабрики в Петербурге и Москве. Еще в 1926 году Г.О. Канн, крупный отечественный специалист часового дела, писал: «Пора нам встряхнуться и понять, что и мы можем встать на путь серьезной конкуренции с заграницей в деле часового производства. Правда, не надо закрывать глаза на то, что в настоящее время техника часового производства за границей стоит на такой высоте, что потребовались бы значительные усилия для того, чтобы догнать в этом отношении заграницу. Мы опаздываем в этой отрасли промышленности, и сильно опаздываем, но дело не безнадежно, ибо на нашей стороне такое преимущество, как обширность внутреннего рынка»[59].

Призыв Г.О. Канна не потерял свою актуальность и в настоящее время. Несмотря на то, что российские часовщики прилагают массу усилий, чтобы достойно возродить свое дело, проблем все еще хватает. Настораживает отсутствие в отечественной продукции инноваций. Большинство часовых механизмов, выпускаемых сейчас в России, - конструкторские вариации на тему механизмов, созданных еще в пятидесятые-семидесятые годы прошлого века. Косность конструкторских коллективов и устаревшие вкусы дизайнеров объясняются в настоящее время недостатком оборотных средств часовых предприятий. И дело не только в отсутствии нормального отечественного и зарубежного рынка сбыта. Сложности возникают даже с системой гарантийного и постгарантийного обслуживания часов, а проще говоря - ремонта. Большинство часовых мастерских производят ремонт только при наличии готовых деталей. Но самое печальное то, что больше половины мастеров этих служб сервиса не имеют представления о новых механизмах, выпускаемых отечественными производителями. В результате подавляющее число часовых мастерских работает исключительно с часами, выпущенными еще в советский период. Причем производится ремонт по принципу: из трех неработающих часов собираем одни плохо работающие. Таким образом, для рядового потребителя ремонт новых часов становится серьезной проблемой. Результат - снижение числа желающих приобретать отечественные часы. Решить эту проблему и, как следствие, расширить рынок сбыта отечественных часов может только организация фирменных систем сервиса, как это и принято у производителей часов в других странах.

Еще одно следствие, вытекающее из проблемы ремонта, - выгодность для рядового потребителя покупать часы дешевле 2 000-3 ООО руб. В самом деле, ремонт узла баланса у часов, стоящих 1 500 и 3000 руб., обойдется в одну сумму - 300 руб. Поэтому у многих потребителей возникает искус приобрести дешевые часы, которые хоть и не подлежат ремонту, зато их и не жалко выбросить, когда они остановятся.

Именно здесь появляется главная проблема отечественных часовщиков -конкуренция со стороны китайских подделок. Располагая очень дешевой рабочей силой, используя низкокачественные, зачастую вредные для здоровья материалы, китайские производители могут предложить массовому потребителю такую цену, на которую наши часовые заводы просто не могут пойти. Важная составляющая низкой цены китайских часов - «челночная» схема их поставок в Россию. Не в пример отечественному автопрому, наши часовщики не призывают вводить ограничительные меры на таможне с целью снизить давление китайских конкурентов на их бизнес. Все, что нужно, - четкая работа налоговых органов. Нормальное взимание налогов с торгующих китайскими часамиторговых организаций делает этот бизнес убыточным вследствие крайне низкой валовой прибыли на одну пару часов. Если такие торговые точки будут платить положенные по закону налоги, что, кстати, делает большинство торговых точек, работающих с отечественными часами, то такие предприятия просто разорятся, так как не будут располагать средствами для выплат по зарплате и аренде. Подъем же цен на китайские часы приведет к тому, что они окажутся в одной ценовой категории с такими недорогими отечественными часовыми марками, как «Слава», «Заря», дешевыми моделями «Востока» и «Полета», с которыми просто не смогут сравниться по качеству.

Главный аргумент отечественных производителей часов на сегодняшний день - соответствие «цена - качество». Отечественные производители выпускают часы разного ценового уровня. Основной диапазон 10-300 дол. США. Поэтому потребителями отечественной продукции могут быть как люди со средним достатком, так и коллекционеры, имеющие несколько пар часов разного производства. Для сравнения: хорошие механические российские часы можно купить за 200 - 500 дол. США, а близкие по характеристикам швейцарские часы - уже за 2000 дол. США.

В современных условиях критерием жизнеспособности часовых предприятий является рентабельная работа, предопределяющая его конкурентоспособность и финансовую устойчивость. К сожалению, большинство часовых предприятий испытывают те же трудности, которые характерны для экономики страны в целом. В этих условиях, повышается значимость управленческого учета, как основной информационной базы для принятия своевременных и эффективных управленческих решений.

Проведенное исследование показало, что практика управленческого учета на часовых предприятиях не в полной мере отвечает современным предъявляемым требованиям. Отдельные элементы этого вида учета нашли свое отражение в имеющейся научной и учебной литературе, а также в нормативных и инструктивных документах. Проблемы комплексного исследования и внедрения управленческого учета на часовых предприятиях нами рассмотрены впервые.

Проведенные исследования позволили сформулировать следующие выводы и предложения:

1. В исследовании под управленческим учетом понимается учетная информационная система, основной целью которой является оперативный сбор и обработка информации с последующим предоставлением ее конкретным пользователям для решения внутрихозяйственных задач учетного управления, исходя из сложившихся внешних факторов влияния.

В современных условиях управленческий учет выступает в качестве основного информационного поля для управления внутренней деятельностью предприятия. Основное его назначение - формирование информации для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений

2. В диссертационном исследовании обосновано, что к особенностям, влияющим на построение управленческого учета на часовых предприятиях, относятся специализация, структура управления, характер технологии и организации производства, объем и ассортимент выпускаемой продукции, методы учета затрат на производство и др.

3. Проведенное исследование показало, что успешная деятельность современного часового предприятия не может быть реализована без создания системы внутрихозяйственного планирования. Планирование служит основой для принятия управленческих решений и представляет собой управленческую деятельность, предусматривающую выработку целей и задач управления производством, а также определение путей реализации планов для достижения поставленных целей. На сегодняшний день одним из главных инструментов планирования являются бюджеты. А для характеристики процесса их разработки, составления и реализации в управленческом учете применяют термин «бюджетирование».

На часовых предприятиях предложено использовать в разрезе всего предприятия сводный (главный) бюджет, а в разрезе структурных подразделений или отдельных функций деятельности - частные бюджеты.

Результатом разработки главного бюджета является создание плана прибылей и убытков, прогноза денежных потоков и прогнозного бухгалтерского баланса.

В исследовании признано обоснованным формирование главного бюджета часового предприятия из двух частей - финансового и операционного.

Финансовый бюджет (план) в наиболее общем виде представляет собой баланс доходов и расходов часового предприятия. Основной целью формирования финансового бюджета является отражение предполагаемых источников поступления финансовых средств и направлений их использования. В состав финансового бюджета признано целесообразным включать бюджеты денежныхсредств, инвестиций и прогнозного бухгалтерского баланса.

В операционном бюджете хозяйственная деятельность часового предприятия отражается через систему специальных технико-экономических показателей, характеризующих отдельные стороны и стадии производственно-хозяйственной деятельности.

Конечной целью разработки операционного бюджета является составление сводного плана прибылей и убытков. При его формировании признано целесообразным использовать бюджеты продаж, сбытовых расходов, производства, закупок материальных ценностей, материальных затрат, трудовых затрат, общепроизводственных расходов и административно-управленческих расходов.

4. Исследование показало, что одной из важнейших целей управленческого учета является оказание помощи руководству организации при осуществлении им контроля затрат и результатов хозяйственной деятельности. Названную цель можно достичь путем организации эффективной системы учета и контроля по центрам ответственности.

Анализ публикаций отечественных исследователей показал, что одни авторы отождествляют такие понятия, как место возникновения затрат, центры затрат и центры ответственности и видят различие между ними только в терминологии. Другие считают нецелесообразным разделение данных терминов ввиду незначительного их различия, а третьи — наоборот, предлагают рассматривать их обособленно.

Проведенное исследование позволило нам сделать вывод, что центр ответственности - это часть управленческой системы организации, по которой контролируются как произведенные затраты, так и полученный доход или процесс его инвестирования. Причем руководитель данного центра несет ответственность за процесс формирования этих показателей. Центр ответственности также можно назвать центром отчетности, т.к. отчеты центров ответственности должны включать только те статьи затрат и поступлений (доходов, выручки), на которые может повлиять управляющий данного центра.

В ходе исследования мы пришли к выводу, что термины «центр затрат» и «место возникновения затрат» отражают два разных понятия, поэтому считаем их применение в качестве синонимов не корректным.

Что же касается сравнения терминов «центр затрат» и «центр ответственности», на наш взгляд, эти понятия имеют общие корни. Центр ответственности, исходя из объема полномочий и ответственности, в одном случае выступает в качестве центра затрат, в другом - центра продаж, в третьем - центра прибыли, и в четвертом - центра инвестиций, а исходя из выполняемых ими функций - на основные и вспомогательные.

5. Проведенное исследование показало, что все усилия, связанные с процедурой бюджетирования и организацией учета по центрам ответственности, могут быть сведены к нулю в случае отсутствия продуманной системы внутрипроизводственной отчетности. Наличие внутрихозяйственной, т.е. управленческой отчетности является одним из условий, способствующих эффективной деятельности часового предприятия. В исследовании:

• определены причины, обусловливающие необходимость внедрения управленческой отчетности на часовых предприятиях;

• определены факторы, влияние которых следует учитывать при построении системы управленческой отчетности на часовых предприятиях;

• разработаны формы внутрипроизводственных, т.е. управленческих отчетов в разрезе центров ответственности.

6. Проведенное исследование показало эффективность и целесообразность применения на отечественных часовых предприятиях систем управленческого учета «Стандарт-кост» и «Директ-костинг».

В основе системы учета «Стандарт-кост» лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них. Калькуляция, рассчитанная при помощи стандартных норм, служит основой оперативного управления производством и затратами. Выявляемые в текущем периоде отклонения от установленных стандартных норм затрат подвергаются анализу для выяснения причин их возникновения. Это позволяет администрации оперативно устранять неполадки в производстве, принимать меры для их предотвращения в будущем. Принципы этой системы являются универсальными, поэтому их применение целесообразно при любом методе учета затрат и способе калькулирования себестоимости продукции.

В основе системы учета «Директ-костинг» лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода. Проведенное исследование показало, что ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами, позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко уменьшившегося числа статей затрат. Себестоимостьстановится более обозримой, а отдельные затраты лучше контролируемы. Это позволяет решать такие важнейшие задачи управления затратами как: определение нижней границы цены продукции или заказа; сравнительный анализ прибыльности различных видов продукции; определение оптимальной программы выпуска и реализации продукции; выбор между собственным производством продукции или услуг и их закупкой на стороне; определение точки безубыточности и запаса прочности предприятия и

ДР

7. Наши исследования показали, что важной задачей управленческого учета является сбор, обобщение и передача информации, необходимой и полезной при принятии менеджерами часовых предприятий своевременных и качественных управленческих решений.

Разработка эффективных управленческих решений - основополагающая предпосылка обеспечения конкурентоспособности продукции и предприятия на рынке, формирования рациональных организационных структур, проведения кадровой политики и работы, регулирование социально-психологических отношений на предприятии, создание положительного имиджа и др.

Исследование позволило нам сделать вывод о том, что управленческое решение - это комплексное явление, включающее психологический, информационный, юридический и организационный аспекты. Исследование показало, что на процесс принятия управленческого решения оказывают влияние как объективные, так и субъективные факторы. К объективным факторам относятся: 1) внешнее окружение организации, составляющие которого действуют на организацию непосредственно (микросреда) или опосредованно (макросреда). Они взаимосвязаны, динамичны и неопределенны, что серьезно затрудняет принятие решения; 2) внутренние условия - ресурсы всех видов, структура организации и коммуникации - более управляемы, чем внешние, но в каждый конкретный момент ограничены и не всегда дают возможность достичь цели в объективно обусловленный срок и с оптимальными затратами. К субъективным факторам относятся инновационные способности, аналитический склад ума, психические процессы, состояния и свойства. Кроме того, в диссертации важнейшим фактором, влияющим на принятие решений, нами признана среда, основными характеристиками которой выступают определенность, риск, неопределенность и конфликтность.

8. Исследование проведенное нами, показали, что в условиях конкуренции, инструментом, позволяющим руководителям часовых предприятий, выявить оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации, минимизировать предпринимательский риск, дать более глубокую оценку финансовых результатов и точнее обосновать рекомендации для улучшения работы организации, является методика анализа взаимосвязи «затраты - объем - прибыль» (Cost — Volume — Profit). В исследовании предложено адаптировать данную методику к деятельности часовых предприятий.

9. В диссертации предложено использовать методику принятия решений по инвестиционным проектам применительно к деятельности предприятий часовой промышленности. При этом, нами внесены предложения по дисконтированию инвестиций, оценке настоящей и будущей стоимости денег с использованием простых и сложных процентов.

10. Организация управленческого учета - внутреннее дело самого часового предприятия. Его администрация сама решает вопросы о необходимости и рамках применения этого вида учета.

В исследовании предложено использовать интегрированный вариант учетной системы, основанный на действующем плане счетов бухгалтерского учета.

В целом работа раскрывает методологические основы и практические аспекты организации управленческого учета на часовых предприятиях. Внедрение в практику работы часовых предприятий предложенных выше рекомендаций по организации управленческого учета будет содействовать повышению эффективности снабженческо-заготовительной, производственной и коммерческо-сбытовой деятельности, усилению контроля, аналитичности и достоверности исчисляемых показателей и более полному выявлению и использованию резервов снюкения себестоимости выпускаемых часовых изделий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мозгин, Леонид Дмитриевич, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.

3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России № 34н от 29 июля 1998 г

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г.

6. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утверждена приказом Минфина России № 94н от 31 октября 2000 г.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина России № 60н от 9 декабря 1998 г.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94). Утверждено приказом Минфина России № 167 от 20 декабря 1994 г.

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000). Утверждено приказом Минфина России № 2н от 10 января 2000 г.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина России № 43н от 6 июля 1999 г.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материальных производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ № 44н от 9 июня 2001 г.

12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина России № 26н от 30 марта 2001 г.

13. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Минфина России № 56н от 25 ноября 1998г.

14. М.Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01). Утверждено приказом Минфина России № 96н от 28 ноября 2001 г.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Уутверждено приказом Минфина России № 32н от 6 мая 1999 г.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина России № ЗЗн от 6 мая 1999 г.

17. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" (ПБУ 11/2000). Утверждено приказом Минфина России № 5н от 13 января 2000 г.

18. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Минфина России № 11н от 27 января 2000 г.

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Минфина России № 92н от 16 октября 2000 г.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Утверждено приказом Минфина России № 91н от 16 октября 2000г.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2001). Утверждено приказом Минфина России № 60н от 2 августа 2001г.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02). Утверждено приказом Минфина России № 66н от 2.07.2002 г.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Утверждено приказом Минфина России № 115н отф 19.11.2002 г.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина России № 114н от 19.11.2002 г.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Утверждено приказом Минфина России № 126н от 19.12.2002 г.

26. Апчёрч Алан. Управленческий учет: принципы и практика. -М.: Финансы и Статистика, 2002. 952 с.

27. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 168 с.

28. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск.: Вышэйшая школа, 1973. - 296 с.

29. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.-320 с.

30. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

31. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии. М.: ФБК, 1996-224 с.

32. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухучет, 2000. - 454 с.

33. Бирман Л. А. Управленческие решения. Учебное пособие. М.: «Дело», 2004.-208 с.

34. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции. М.: ГОНТИ,• 1939.-371 с.

35. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник. М.: Филинъ, 1997.-400 с.

36. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1967 - 216 с.

37. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.: ИНФРА - М, 1999 -392 с.

38. Бухгалтерский учет. Учебник. / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтер• ский учет, 2004.- 576 с.

39. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 2004.-392 с.

40. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 359 с.

41. Вейцман Р.Я. Элементарный курс бухгалтерского учета. М.: ГФИ, 1936. - 420 с.

42. Вейцман Р.Я. Курс учета. М.: Союзторгучет, 1936. - 416 с.

43. Гильде Э.К Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. -152 с.

44. ЪЪЖебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госстатиздат, 1960. - 420 с.

45. Иванов Н.Н. Нормативный учет производства. М.: Госфиниздат, 1956. -220 с.

46. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

47. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999, № 4.51 .Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. -М.: Юристъ, 2003.

48. Ильин А.И Планирование на предприятии. Учебник. 2-е изд. - Мн.: Новое знание, 2001. - 635 с.

49. Канн Г. Практическое руководство по часовому делу. М.: Главная редакция Машиностроительной и автотракторной литературы, 1938. - 92 с.

50. Карданская H.JI. Принятие управленческого решения. М.: ЮНИТИ,1999.-312 с.

51. Карпов А.В. Психология менеджмента: Учебник. М.: Гардарика, 1999. -267 с.

52. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. Учебное пособие. М.: ИНФРА- М, 1997. - 392 с.63 .Касьянова Г.Ю., Колесникова С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». -М.: Статус-Кво, 1999.

53. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях. Учебник 4-е изд., изм. и доп. - М.: ИТК «Дашков и К», 2004. - 368 с.

54. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001. - 328 с.вв.Керимов В.Э. Управленческий учет. Учебник М.: ИТК «Дашков и К», 2004.-460 с.

55. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета: Учебное пособие. СПб.: ЛИСТ, 1991.в%.Кондратов Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.: ИНФРА- М, 2004. - 584с.

56. Кондратова КГ. Основы управленческого учета. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

57. Ю.Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Прогресс, 1991. - 736 с.

58. Х.Кулагин О.А. Принятие решений в организации. Учебное пособие. Спб.: Сентябрь, 2001.-335 с.

59. Курс бухгалтерского учета. Учебник./Под ред. И.И. Поклада. М.: Финансы, 1971.-416 с.

60. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Филинъ, 2000 - 520 с.

61. Ленквист Р. Учет в системе внутренней информации предприятия. Уп-сала.: Швеция, 1994. - 120 с.

62. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994.-320 с.

63. Марков Г.Н., Бенин А. А. Справочник по управленческому учету. СПб.: Альфа, 2001.-448 с.

64. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник. -М.: Финансы, 1979. 456 с.1%.Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности. Учебник. М.: Финансы, 1980. - 288 с.

65. Мацкевичюс КС. Калькулирование себестоимости продукции: исторический аспект. Вильнюс: Изд-во Вильнюсского ун-та, 1974. - 212 с.

66. Мацкевичюс КС. Организация бухгалтерского учета в странах членах СЭВ. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 158 с.

67. ЪХ.Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. М.: Дело, 1992.-704 с.

68. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.: Финансы, 1965.-275 с.83 .Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. -158 с.

69. Мюллер Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1994.- 172 с.

70. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Учебное пособие. -М.-УРСС, 1997.-368 с.

71. Новиченко 77.77. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. -М.: Экономика, 1975. 191 с.9Ъ.Новиченко П.П., Рендуков И.М. Учет затрат на производство в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1981. 144 с.

72. Новодворский В.Д., Хорин АН. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1997, № 4.

73. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория // Бухгалтерский учет, 1998, № 6.96,Оучи У. Методы организации производства: японский и американский подходы. -М.: 1984. -324 с.

74. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистка, 1987. -288 с.9%.Палий В.Ф. Организация управленческого учета М.: Бератор-Пресс, 2003.-224 с.

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

76. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. М.: 1989. - 242 с.

77. Пизенголъц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, № 19.

78. Попова В.Д., Голъдберг Н.Б. Устройство и технология сборки часов.• Учебник. М.: Высшая школа, 1976. - 480 с.

79. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерской учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА- М, 1996. - 276 с.

80. Ременников В.В. Разработка управленческого решения. М.: ЮНИТИ, 2000. - 287 с.

81. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности. М.: Аудит ЮНИТИ, 1997-375 с.

82. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория, практика. М.: Финансы и• статистика, 2000 160 с.

83. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.

84. Смирнов Э.А. Разработка управленческих решений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 320 с.

85. Смолкин A.M. Менеджмент: основы организации. М.: Инфра-М, 1999.-126 с.

86. Ф 110. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.:1. Аудит ЮНИТИ, 1996 638 с.

87. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

88. Спицнаделъ В.Н. Теория и практика принятия оптимальных решений. Спб.: Бизнес-пресса, 2000. - 226 с.

89. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах членах СЭВ. - Калинин.: КГУ, 1975 -122 с.

90. Стуков СЛ. Учет и хозрасчет в промышленности СЭВ. М.: Финансы, 1979.- 160 с.

91. Стуков С.А. Новейшие тенденции в развитии производственного учета. Курс лекций. Калинин.: КГУ, 1983 - 48 с.

92. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988 -223 с.

93. Тарасов С.В. Технология часового производства. Учебное пособие. М.: Государственное научно-техническое издательство Машиностроительной литературы, 1956. - 480 с.

94. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы и статистика, 1974. - 320 с.

95. Татур С.К. Хозяйственный расчет в промышленности СССР. М.: Финансы, 1970.- 174 с.

96. Терехова В.А. Финансовый учет: Краткий курс. Спб. : Питер, 2005. -368 с.

97. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1992. 143 с.

98. Ткач В.К, Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. -138 с.

99. Троицкая Е.В. Управленческие решения фирмы. М.: Хронограф, 1998.-215 с.

100. Трусов А.Д. Калькулирование себестоимости продукции комплексных производств. М.: Финансы и статистика, 1983. - 204 с.

101. Ульянов И.П., Попова JI.B. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. М.: Бизнес - ИНФОРМ, 1999 -294 с.

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

103. Управленческий учет. Учебное пособие. /Под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999- 510 с.

104. Финансовый учет: Учебник / Под ред. Проф. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2004. - 784 с.

105. Форд Г. Моя жизнь, мои достижения. М.: Финансы и статистика, 1989-210 с.

106. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997 - 517 с.

107. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 415 с.

108. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

109. Чумаченко ИТ. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965, - 124 с.

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

111. Шеремет АД. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. - 207 с.

112. Шеремет АД., Сайфулин Р. С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА- М, 2000 - 208 с.

113. Шнейдман Я.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. — М.: Бухгалтерский учет, 2000 96 с.

114. Шим Дж, Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинъ, 1996. - 172 с.

115. Р. Шонбергер. Японские методы управления производством. М.: Экономика, 1988. -251 с.

116. Эмерсон Г. Двенадцать принципов управления. М.: 1931. - 220 с.

117. Энтони Р. Рис Дж. Учет: ситуация и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993 .-418 с.

118. Юкаева B.C. Управленческие решения. М.: «Дашков и К», 1999. -267 с.

119. Яругоеа А. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991. 247 с.

120. Anderson, Sollenberger «Managerial Accounting» College Division South-Western Publishing Co., 1992.

121. Antony P.H. Planning and Control Systems. St. Framework for Analysis. Boston, Massachusetts, Harward University Press, 1965.

122. Hese H. Manufacturing. Capital Costs, Profits and Dividents. The In-genering Magazine -vol. 26. № 3

123. Horngren, Foster «Cost Accounting», Prentice Hall.

124. Skousen, Landenderfer, Albrecht «Financial Accounting» College Division South-Western Publishing Co., 1991.

125. Примерная номенклатура статей затрат на производство часовых изделий1. Материалы расходы:11 .Покупные полуфабрикаты12.Комплектующие изделия.

126. Полуфабрикаты собственного производства. 1.4.Основные производственные материалы

127. Возвратные отходы (вычитаются).

128. Вспомогательные материалы.

129. Энергия на технологические нужды.

130. Расходы, связанные с производством:

131. Оплату труда производственных рабочих. 2.2.Отчисления на социальные нужды.

132. Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования. 2.4.Общепроизводственные расходы. 2.5. Прочие производственные расходы

133. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

134. Расходы на гарантийный и после гарантийный ремонт.5. Управленческие расходы.6. Расходы на продажу.

135. Бюджет прибылей и убытков ЗАО «Полет-Элита» на 2005 г. Россиитыс. руб.)

136. Показатели На 2005 г. в т.ч. по кварталам1.II III IV

137. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) 2 400,0 540,0 660,0 660,0 540,0

138. Себестоимость продаж 1 800,0 408,0 492,0 492,0 408,0

139. Расходы на продажу 60,0 12,0 18,0 18,0 12,0

140. Управленческие расходы 180,0 42,0 48,0 48,0 42,0

141. Прибыль (убыток) от продаж 360,0 78,0 102,0 102,0 78,01.. Операционные доходы и расходы

142. Проценты к получению 48,0 12,0 12,0 12,0 12,0

143. Проценты к уплате 30,0 12,0 6,0 6,0 6,0

144. Доходы от участия в других организациях 24,0 24,0

145. Прочие операционные доходы 12,0 6,0 6,0

146. Прочие операционные расходы 6,0 6,0

147. Результат операционных расходов и доходов 48,0 24,0 12 12

148. Прибыль (убыток) до налогообложения (п. 5 ± п. 11) 408,0 102,0 114,0 114,0 78,0

149. Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи 98,0 24,5 27,4 27,4 18,7

150. Прибыль (убыток) от обычной деятельности (п. 12 п. 13) 310,0 77,5 86,6 8 6,6 59,31. БЮДЖЕТпроизводственного цеха ЗАО «Полет-Элита» на 2005 г.тыс. руб.)п/п Показатели Единица измерения План

151. Объем товарной продукции шт. 300 ООО

152. Численность работающих чел. 15

153. Фонд оплаты труда цеха руб. 1 080

154. Производительность труда одного работающего шт. 20 000

155. Начальник планово-экономического отдела1. БЮДЖЕТэнергетического цеха ЗАО «Полет-Элита» на январь 2005 г.п/п Показатели Единица измерения План

156. Объем товарной продукции руб. 110 000

157. Численность работающих чел. 5

158. Фонд оплаты труда руб. 40 000

159. Производительность труда одного работающего руб. 22 000

160. Начальник планово-экономического отдела1. БЮДЖЕТфинансового отдела ЗАО «Полет-Элита» на 2005 г.

161. Единица измерения в т.ч. по кварталамп/п Показатели План на 2005 г I II III IV

162. Объем услуг руб. 720 000 187 500 187 500 187 500 187 500

163. Численность работников чел. 5 5 5 5 5

164. Фонд оплаты труда руб. 480 000 120 000 120 000 120 000 120 000

165. Производительность труда на одного работника руб. 144 000 37 500 37 500 37 500 37 500

166. Смета затрат руб. 720 000 187 500 187 500 187 500 187 500

167. Начальник планово-экономического отдела

168. ОТЧЕТ О РАБОТЕ производственного цеха ЗАО «Полет-Элита» за январь 2005 г.тыс. руб.)п/п Показатели Единица измерения План Отчет % выполнения Отклонение

169. Объем товарной продукции шт. 25 ООО 26 500 106,0 + 1 500

170. Численность работающих чел. 15 15 100,0

171. Фонд оплаты труда цеха руб. 90 92 102,2 + 2

172. Производительность труда одного работающего шт. 1 666,7 1 766,7 106,0 + 100

173. ОТЧЕТ О РАБОТЕ энергетического цеха ЗАО «Полет-Элита» за январь 2005г.п/п Показатели Единица измерения План Отчет % вьшолнения Отклонение

174. Объем товарной продукции руб. 110 000 115 300 103,9 + 5 300

175. Численность работающих чел. 5 5 100,0

176. Фонд оплаты труда руб. 40 000 42 000 105,0 + 2 000

177. Производительность труда одного работающего руб. 22 000 23 060 104,8 + 1 060

178. ОТЧЕТ О РАБОТЕ финансового отдела ЗАО «Полет-Элита» за март 2005 г.

179. Единица измерения За март За квартал С начала годап/п Показатели План 1 Отчет 1 % выполнения План Отчет % выполнения План Отчет % выполнениятыс.

180. Смета затрат руб. 62,5 67,8 108,5 187,5 203,2 108,4 187,5 203,2 108,4

181. Начальник финансового отдела

182. Расчет примеров с применениемформул «Объем Затраты - Прибыль»

183. Постоянные зат- 0% 50% 100% 0% 50% 100% 0% 50% 100%

184. Р (руб.) 11,80 - - - - - - -1. Pvtr+ (РУб-) 11,80 1. Pvtr- Сруб.) 10,00

185. VC (руб.) 5,90 5,90 2,95

186. VCvtr+(py6.) - 2,95 5,90

187. Vtryc (РУ6-) - 0,45 0,90

188. VCvtr- (руб.)- 2,00 5,.90

189. TVCvtr- (руб.) 5,90 5,45 5,001. VTR 18%

190. MR (руб.) 5,90 - - - - - - -

191. MRvtr- (РУб-) 4,10 4,55 5,00

192. C/S Ratio 50% - - - - - - -

193. C/S Ratioytr 41% 45,5% 50%

194. FC (руб.) 23 600,00 23 600,00 11 800,00 23 600,00 11 800,00 - 23 600,00 11 800,00

195. FCVtr+ (РУб-) - 11 800,00 23 600,00 - 11 800,00 23 600,00 - 11 800,00 23 600,00

196. Vtrpc (руб.) - 1 800,00 3 600,00 - I 800,00 3 600,00 - 1 800,00 3 600,00

197. FCVtr-(Py6.) - 10 000,00 20 000.00 - 10 000,00 20 000.00 - 10 000,00 20 000.00

198. TFCVtr-(py6.) 23 600,00 21 800,00 20 000,00 23 600,00 21 800,00 20 000,00 23 600,00 21 800,00 20 000,00

199. QRF.P (ад-) 4 000,00 - - - - - - -

200. Qbepvit^-) 5 756,10 5 317, 07 4 878,05 5 186,81 4 791,21 4 395,60 4 720,00 4 360,00 4 000,00

201. TRrf.P (руб.) 47 200,00 - - - - - - -

202. TRBF,PVtr+(Py6.) 67 921,95 62 741,46 57 560,98 61 204,40 56 536,26 51 868,13 55 696,00 51 448,00 47 200,001. TP (руб.) 20 000,00

203. QTP (ЗД.) 7 390,00 - - - - - - -

204. QTPVtr(e^-) 10 634,15 10 195,12 9 756,10 9 582,42 9 186,81 8 791,21 8 720,00 8 360,00 8 000,00

205. TR тр(руб.) 87 202,00 - - - - - - -

206. TRTpVtr+(py6.) 125 482,93 120 302,44 115 121,95 113 072,53 108 404,40 103 736,26 102 896,00 98 648,00 94 400,001. Ptr 24%

207. Qtppit (ед-) 8 460,30 - - - - - - -

208. QTPPtrVfr(efl.) 12 174,58 11 735,56- 11 296,53 10 970,50 10 574,90 10 179,29 9 983,16 9 623,16 9 263,16

209. TR ptr(py6.) 99 831,58 - - - - - - -

210. TRTpPtrvtr+(py6.) 143 660,08 138 479,59 133 299,10 129 451,94 124 783,81 120 115,67 117 801,26 113 553,26 109 305,26