Формирование и развитие системы "директ-костинг" в промышленном птицеводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Воротынцева, Светлана Анатольевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Воротынцева, Светлана Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Воротынцева, Светлана Анатольевна

Введение

Глава 1. Теоретические и методологические положения использования системы «директ-костинг» в сельскохозяйственных предприятиях

1.1 Роль учета и анализа в процессе принятия и выполнения управленческих решений

1.2 Развитие управленческого учета и его роль в производственном менеджменте

1.3 Методологические основы использования маржинального анализа в системе управленческого учета и принятия управленческих решений

Глава 2. Тенденции развития отрасли птицеводства Липецкой области и их влияние на систему учета.

2.1 Особенности функционирования птицеводческих хозяйств в современных условиях

2.1.1 Рейтинговая оценка финансового состояния птицефабрик Липецкой области

2.1.2 Анализ влияния факторов внешней среды на деятельность птицеводческих предприятий

2.2 Тенденции развития учета затрат и возможность применения системы «директ-костинг» в промышленном птицеводстве

2.2.1 Оценка формирования первичной документации 2.2.2. Состояние аналитического и синтетического учета на птицеводческих предприятиях

2.3. Основные направления совершенствования управленческого учета в птицеводстве

Глава 3. Аналитико-управленческий аспект системы «директ-костинг» в отрасли промышленного птицеводства

3.1. Вопросы методики использования системы «директ-костинг» в экономическом анализе птицеводства

3.2. Анализ чувствительности основных элементов системы «директ-костинг» на прибыль птицеводческих хозяйств

3.3. Использование основных принципов маржинального анализа в оперативном управлении промышленным птицеводством

3.3.1 Аналитическая оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области кормопроизводства

3.3.2 Обоснование структуры товарной продукции с позиции маржинального анализа в птицеводческих хозяйствах

3.3.3 «Директ-костинг» и ценовая политика предприятия 154 Выводы и предложения 160 Список использованной литературы 166 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование и развитие системы "директ-костинг" в промышленном птицеводстве"

Актуальность темы исследования. Перед сельскохозяйственной наукой и практикой жизнь поставила насущную задачу - обеспечить потребности населения в продуктах питания высокого качества, богатых, прежде всего, белками животного происхождения.

Первостепенная роль в решении этой задачи в большинстве стран мира отводится птицеводству, поскольку данная подотрасль животноводства очень технологична, позволяет максимально механизировать и автоматизировать все процессы труда и при грамотном ее ведении, практически безотходна.

Процесс реформирования сельского хозяйства в России объективно затронул, в большей или меньшей степени, отдельные отраслевые структуры АПК. Аграрные преобразования не обошли стороной и птицеводческую отрасль.

Анализ современного состояния птицеводства показывает, что в этой отрасли в наибольшей степени проявляются кризисные явления. Отрасль оказалась наиболее уязвимой, так как ее экономика в большей мере, чем всех других отраслей сельского хозяйства, зависит от стоимости покупаемых ресурсов, и, прежде всего, комбикормов, энергетических и других материальных ресурсов. В настоящее время птицеводческие хозяйства остались один на один со стихией рынка.

Все это обуславливает необходимость применения современных методов управления предприятиями промышленного птицеводства в рыночных условиях хозяйствования. Неразвитость системы аналитических показателей и неадекватность подходов к формированию учетной информации в большинстве случаев негативно сказывается на обоснованности решений, принимаемых менеджерами. В настоящее время, когда происходит объективное интегрирование методов управления в единую систему управленческого учета, предоставляется возможность использования на птицеводческих предприятиях элементов западной системы «директ - костинг». Опираясь на ее учетные, аналитические и управленческие возможности, можно утверждать, что она является оптимальной и эффективной для предприятий, поскольку одновременно является элементом системы управления и подсистемой управленческого учета.

Она решает задачи создания и освоения на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применения новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений.

Она дает возможность неоднозначного подхода к решению задач управления птицеводческим предприятием. Анализ информации, полученной при использовании системы «директ - костинг», сводит воедино маркетинговые исследования, учет затрат, финансовый анализ и производственное планирование.

Состояние изученности проблемы. Основополагающий вклад в анализ категорий издержек и затрат по методу «директ-костинг» внесли зарубежные авторы Г. Гесе, Дж. Гаррисон, Ч. Кноппель, В. Раутенштраух, К. Румель, Д. Уильяме, О. Шмаленбах, А. Яругова и ряд других.

Определенную значимость в разработку и организацию этого метода внесли И.М. Волков, И.А. Емельянов, В.Б. Ивашкевич, С.А. Николаева, С.И. Полякова, В.Ф. Палий, Р.С. Сайфулин, В.П. Суйц, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, М.В. Ткач, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова и другие отечественные ученые.

Применительно к сельскому хозяйству данный аспект рассматривался Р. А. Алборовым, Н.А. Кокореевым, А.Д. Ларионовым, Т.С. Сандриковой, Л.И. Хору-жий, В.Г. Широбоковым.

Однако многие теоретические и методологические вопросы принятия управленческих решений на основе маржинального анализа в отраслях АПК, учитывающие специфические особенности его отдельных отраслей, в частности птицеводства, остаются мало исследованными и слабо освещаются в отечественной экономической литературе.

Актуальность и недостаточная разработанность этих проблем, а также необходимость их решения в птицеводстве с позиции рыночных отношений обусловили выбор темы, цель и задачи диссертационной работы.

Цели и задачи исследования. Основной целью настоящего исследования является научное обоснование методических основ и практических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению принятия управленческих решений в птицеводстве на базе системы «директ-костинг».

Реализация поставленной цели исследования обусловила определение и необходимость решения следующих задач: уточнить теоретические положения, раскрывающие проявление функций анализа и учета при принятии управленческих решений; обосновать методологические подходы к использованию системы «директ-костинг» в управлении предприятием; провести анализ организационно-экономического и финансового состояния птицеводческих предприятий как объекта управленческого учета; критически оценить современное состояние учета затрат и выхода продукции птицеводства и обосновать целесообразность применения в управленческом учете птицеводческих предприятий элементов системы «директ-костинг»; разработать рекомендации по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции птицеводства; уточнить статьи учета затрат в птицеводстве, отвечающие современным требованиям управления; адаптировать методику и разработать технологию маржинального анализа на стадиях подготовки и оценки выполнения управленческих решений в птицеводческих предприятиях; обосновать эффективность принятия управленческих решений на основе применения системы «директ-костинг» в области кормопроизводства, ассортиментной политики и ценообразования в промышленном птицеводстве.

Предмет, объект и эмпирическая основа исследования. Предметом диссертационного исследования является учетно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в птицеводстве на основе системы «директ-костинг».

Объектами диссертационного исследования явились птицефабрики Липецкой области. Более углубленные аналитико-управленческие аспекты были рассмотрены на примере ОГУП «Солидарность» г. Ельца и ОГУП «Светлый путь» Елецкого района липецкой области.

Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений послужили материалы Госкомстата РФ, статистического органа и органа управления сельского хозяйства по Липецкой области, данные годовых отчетов и планов производственно-финансовой деятельности птицеводческих предприятий области, результаты наблюдений, справочная литература и другая информация.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования автору послужили фундаментальные концепции, представленные в трудах отечественных и зарубежных ученых, прогнозные разработки отечественных ученых, государственных органов власти и управления АПК РФ, постановления правительства РФ, законодательные, директивные и нормативные акты. В диссертационной работе автором были использованы абстрактно-логический, монографический, статистико-экономический, экономико-математический и другие методы экономических исследований.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке учетно-аналитического обеспечения процесса принятия управленческих решений в птицеводстве на базе системы «директ-костинг».

В диссертации обоснованы следующие положения, имеющие элементы новизны: углублено и расширено представление о роли учета и анализа при принятии управленческих решений;

- обоснованы методологические положения системы «директ-костинг» в управлении птицеводческим предприятием; дана оценка организационно- экономического состояния и применена рейтинговая финансовая оценка экономики птицефабрик области, а также выявлено влияние факторов внешней среды на деятельность исследуемых предприятий; уточнена система объектов аналитического учета и статей затрат в птицеводстве, соответствующая технологическим особенностям и потребностям управления отрасли с применением элементов системы «директ-костинг»; даны рекомендации по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции птицеводства; определен дифференцированный подход к использованию бухгалтерской информации для целей управления отраслью птицеводства; адаптирована методика использования маржинального анализа в промышленном птицеводстве для разработки и обоснования управленческие решения в области кормопроизводства, ассортиментной политики и ценообразования.

Практическая значимость. Практическое значение работы состоит в том, что использование разработанных в диссертации предложений позволит организовать адекватное учетное информационное обеспечение управления затратами в птицеводстве, повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений с применением современных методов управления в условиях адаптации птицефабрик к рыночным отношениям.

Материалы диссертации могут быть использованы при совершенствовании бухгалтерского учета затрат, оперативном анализе принимаемых управленческих решений, производственном планировании и маркетинговых исследованиях на предприятиях промышленного птицеводства Липецкой области и других регионах России. Кроме того, отдельные результаты исследования могут быть использованы в преподавании курса «Особенности бухгалтерского учета в АПК».

Положения диссертации, выносимые на защиту. В работе защищаются следующие наиболее существенные научные результаты, полученные соискателем: систематизация методологических и организационных положений совершенствования учетно-аналитической информации как исходной базы для принятия управленческих решений с использованием системы «директ-костинг»; характеристика современного экономического и финансового состояния птицеводческих организаций как объекта управленческого учета; обоснование возможности и целесообразности использования в учете системы «директ-костинг» на предприятиях промышленного птицеводства; рекомендации по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета затрат в птицеводстве и по применению учетно-аналитической информации для принятия управленческих решений; адаптация методики маржинального анализа в оперативном управлении на предприятиях промышленного птицеводства; доказательство эффективности принятия управленческих решений с позиции маржинального анализа в области кормопроизводства, ассортиментной политики и ценообразования в птицеводческих хозяйствах.

Апробация и внедрение результатов исследования. Отдельные положения и рекомендации, сформулированные в работе, нашли свое применение в деятельности ОГУП «Солидарность» г. Ельца и ОГУП «Светлый путь» Липецкой области. Основные положения и результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава Елецкого ГУ (1999 - 2002 гг.), на межвузовской научной студенческой конференции по результатам научно-исследовательской работы в 2001-2002 учебном году в г. Воронеже.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 4 печатных работах.

Объем и структура работы. Диссертационная работа изложена на 191 странице, включает введение, три главы, выводы и предложения, библиографический список использованной литературы из 117 наименований, 29 таблиц, 18 формул, 15 рисунков и 17 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Воротынцева, Светлана Анатольевна

Выводы и предложения

Проведенное исследование теоретических основ принятия управленческих решений, методики учета затрат и выхода продукции, методологии использования системы «директ-костинг» в птицеводстве, а также анализ современного состояния отрасли позволили сделать следующие выводы:

1. Применение современных методов управления предприятиями промышленного птицеводства является необходимым условием их сохранения и развития, повышением эффективности их деятельности и является комплексным процессом. Совершенствование системы управления ведет к возрастанию роли учетно-аналитического обеспечения, роста степени информированности органа управления за счет более полного и глубокого выполнения его аналитических функций. В условиях рыночных преобразований учетно-аналитическая информация должна иметь не только ретроспективный, но и перспективный характер. Учет и анализ хозяйственной деятельности постепенно трансформируется в подсистему управленческого учета, тесно связанную с другими элементами информационной системы и системой управления в целом. Поэтому в настоящее время предоставляется возможность применения на птицеводческих предприятиях элементов западной системы учета «директ-костинг», так как ее учетные, аналитические и управленческие возможности позволяют утверждать, что она является оптимальной и эффективной, поскольку анализ информации, полученной при использовании данной системы, сводит воедино маркетинговые исследования, учет затрат, финансовый анализ и производственное планирование.

2. Использование современных методов и способов управления сельскохозяйственным предприятием постепенно расширяет перечень требований, предъявляемых к бухгалтерской информации. Она должна быть оперативной, анали-тичной, гибкой и экономичной, должна формироваться не ради самого бухгалтерского учета, а служить необходимой основой для осуществления процессов прогнозирования, планирования, нормирования, анализа и контроля, т.е. выступать важным средством принятия эффективных управленческих решений. Очевидно, что для удовлетворения всех перечисленных выше требований необходимо использовать различные методы сбора, обработки и отражения информации, что в свою очередь влечет за собой необходимость выделения бухгалтерского управленческого учета в самостоятельный вид учета.

Нормативными актами в РФ разрешено ведение относительно обособленной подсистемы управленческого учета, однако методических разработок по организации управленческого учета, ориентированных на условия переходного периода экономики и отражающих особенности аграрной сферы, явно недостаточно.

3. В ходе исследования было установлено, что использование маржинального анализа в самостоятельной системе управленческого учета под силу мощным, со сложной внутренней структурой и массовым типом производства, и устойчивым с финансовой точки зрения, предприятиям. В сельскохозяйственных предприятиях с мелкосерийным типом производства, круглогодовым выпуском продукции и большой материалоемкостью отрасли вполне оправдано периодическое применение элементов системы «директ-костинг», что в свою очередь не влечет увеличение трудоемкости расчетов, а посредством иного подхода к калькулированию себестоимости продукции дает дополнительные аналитические возможности.

4. Проведенный анализ показал, что птицеводческие хозяйства Липецкой области находятся в глубоком кризисе, сопровождающемся снижением поголовья птицы, объемов производства продукции, ухудшением экономической эффективности деятельности птицеводческих предприятий. Комплексная сравнительная рейтинговая оценка финансового состояния птицефабрик области показала, что для всех хозяйств характерны крайне низкие показатели эффективности управления производством, 1/3 исследуемых хозяйств имеет неудовлетворительное финансовое состояние, что требует принятия неотложных мер антикризисного управления.

5. Анализ производства и современного состояния бухгалтерского учета позволил установить возможности применения метода «директ-костинг» в учете и управлении отраслью птицеводства исходя из следующих положений:

- специфика отрасли, а именно равномерный, круглогодовой, массовый выпуск продукции позволяет оперативно регулировать уровень затрат в зависимости от объема продукции;

- однородность технологических приемов производства позволяет применить унифицированную методику использования элементов системы «директ-костинг» как в учете, так и в управлении для всех предприятий отрасли.

- соблюдение всех допущений, предусмотренных применением данной системы, позволяет с уверенность говорить об объективности тех расчетов, которые выполняются в работе;

- применение системы «директ-костинг» не вносит трудоемких изменений в систему учета затрат на производство, а только лишь меняет отечественную концепцию калькулирования и расчета финансовых результатов;

- международные стандарты не позволяют использовать данный метод для составления внешней отчетности и расчета налогов, однако он может применяться во внутреннем учете для проведения технико-экономического анализа и принятия оперативных управленческих решений.

6. В ходе проведенного исследования установлено, что в настоящее время существующая система бухгалтерского учета в птицеводческих хозяйствах построена таким образом, чтобы получать информацию о деятельности, прежде всего для целей налогообложения. Основным недостатком является невозможность использования исходных данных для оперативного управления отраслью. Анализ современного состояния первичного, сводного и аналитического учета позволил сделать вывод, что радикальной перестройки существующий интегрированный бухгалтерский учет в птицеводческих хозяйствах не требует. В данной ситуации необходимо извлечь пользу из сочетания существующей системы учета по главным ее элементам и вариантности способов учета по тем позициям, гибкости которых требует современный процесс принятия оперативных и тактических управленческих решений. Диссертантом установлено, что специфика птицеводческих организаций требует особого внимания к организации учета производственных затрат и калькулированию себестоимости продукции в процессе внедрения передовых методов управления. В целом, предоставляемая в настоящее время учетная информация на предприятиях промышленного птицеводства может быть использована при применении системы «директ-костинг».

Результаты проведенного исследования позволяют сделать следующие предложения:

1. С целью сохранения и дальнейшего развития птицеводства, на наш взгляд, следует уделять большое внимание работе на уровне предприятия, поскольку рынок в корне меняет производственные и экономические отношения внутри самой организации. Мы считаем, что применение системы «директ-костинг» в птицеводческих предприятиях позволит решать задачи создания и освоения новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применения новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений.

2. Для того, чтобы обеспечить эффективность принимаемых управленческих решений на основе системы «директ-костинг», необходимо использовать разработанные диссертантом рекомендации по применению учетно-аналитической информации в птицеводстве. Изучение практики организации учета в исследуемых предприятиях показало, что применяемые первичные и сводные документы в целом могут быть использованы при применении системы «директ-костинг», однако некоторых усовершенствований требуют документы: «Акт на выбытие животных и птицы», «Акт на расходование медикаментов и биопрепаратов», а также «Сводный производственный отчет по птицеводству». Для этих целей мы рекомендуем использовать в бухгалтерском учете усовершенствованные и разработанные диссертантом данные формы документов.

3. В работе проведена оценка существующей классификации статей затрат в птицеводстве и предложена организация учета затрат в соответствии с технологическими особенностями отрасли и условиями применения системы «директ-костинг» в разрезе обоснованных в диссертации объектов и статей аналитического учета затрат. В зависимости от уровня управления следует различать типовую, отраслевую и первичную номенклатуру статей затрат. Для более полного отражения современных технологий в промышленном птицеводстве целесообразно выделить из статьи «Корма» отдельную статью «Витамины и биодобавки». В птицеводстве следует различать и отдельно отражать в учете естественный падеж и падеж сверхдопустимого размера. Из статьи «Средства защиты птицы» следует выделить в самостоятельную статью расходы, связанные с дезинфекцией помещений. Целесообразно учитывать обособленно затраты, связанные с оплатой труда и отчислениями единого социального налога.

4. Применяя традиционный метод калькулирования полной себестоимости продукции, мы рекомендуем руководителям и менеджерам птицеводческих хозяйств одновременно калькулировать производственную себестоимость в разрезе технологических стадий и производственных цехов. Это позволит повысить контроль над постоянными издержками, за вложениями в получение прибыли каждого выпускаемого вида продукции, за соблюдением ассортимента выпуска, за уровнем рентабельности, поскольку окупаемость изделия становится более обозримой, а отдельные статьи затрат - лучше контролируемыми. В этих целях мы рекомендуем использовать разработанный диссертантом порядок записи по синтетическим счетам бухгалтерского учета.

5. В целях эффективного применения системы «директ-костинг» в птицеводстве, в работе адаптирована методика и разработана технология маржинального анализа на стадиях подготовки и оценки выполнения управленческих решений. Одновременно произведена классификация затрат на условно-постоянные и условно-переменные, что в свою очередь позволяет производить анализ безубыточности и влияния различных факторов на объем производства, а также анализ чувствительности основных элементов данной системы на прибыль птицеводческих хозяйств. Данные показатели и результаты исследований могут быть использованы предприятиями при производственном планировании и маркетинговых исследованиях. В диссертации на основе вышеперечисленных расчетов выявлены приоритетные направления в области принятия стратегических управленческих решений в ОГУП «Солидарность» г. Ельца.

6. В проведенном исследовании наиболее удачным, по мнению диссертанта, является применение основных принципов маржинального анализа в оперативном управлении промышленным птицеводством. В работе обосновывается эффективность принятия управленческих решений в области кормопроизводства. Разработанный вариант переоснащения существующего кормоцеха в ОГУП «Солидарность» позволяет значительно снизить себестоимость кормов (на 4,1%) и одновременно влечет за собой ослабление налогового бремени для птицефабрики. Усовершенствованный на основе маржинального анализа ассортимент товарной продукции позволяет увеличить прибыль исследуемого хозяйства на 29,4 %.

7. Поскольку анализируемое предприятие не имеет достаточной гибкости в области ценообразования, то мы считаем целесообразным использовать некоторые аспекты маржинального анализа в данном вопросе. В результате проведенного исследования доказано, что цены на продукцию птицеводства в ОГУП «Солидарность» выше среднерыночных. Однако прямые затраты на производство мяса птицы не превышают данный показатель, что позволяет говорить обезубыточном функционировании предприятия при достаточном объеме продаж и о возможности предоставления скидок от базовой цены на данную продукцию. Однако, учитывая предыдущие аналитические расчеты, считаем, что скидку можно предоставлять только на продукцию «мясо птицы». В диссертационной работе рассчитан диапазон приемлемых скидок на данную продукцию. Таким образом, в работе научно и практически установлена эффективность использования системы «директ-костинг», что, в свою очередь, позволяет говорить об использовании ее в качестве одного из методов поддержки принятия стратегических решений на предприятиях промышленного птицеводства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Воротынцева, Светлана Анатольевна, 2003 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 24.06.98г. № 12Э-ФЗ.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34-н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

5. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены Минсельхозпродом от 04.07.96 г. № П-2-24/2068.

6. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья. Утвержден постановлением Госкомстата России от 29.09.1997 г. № 68.

7. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: Дело и Сервис, 1998.

8. АПК в России в 2001 г. М.: Госкомстат, 2000.

9. Алборов Р. А., Концевая С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М., 1996.

10. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. Учебное пособие. -М.: Дело и сервис, Сибирское соглашение, 1999.

11. Анчерч А. Учет в управлении предприятием / Пер.с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика. 2000.

12. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета. М.: Юнити, 2000.

13. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. М.: Бухгалтерский учет, 1999.

14. Безруких П.С., Катаев А.Н. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: финансы и статистика, 1989.

15. Бородина В В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.: Книжный мир, 2002.

16. Брянский Г. А., Разу М.Л., Овсянников О.А. Хозяйственные ситуации: Практическое пособие. М.: Экономика, 1983.

17. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс. В 2-х т.: пер. с англ. / Под ред. В.В. Ковалева. - СПб.: Экономическая школа, 1997.

18. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и статистика, 1999.

19. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

20. Бороненкова С.А. Анализ хозяйственной деятельности: Курс лекций. -Свердловск: УрГЭУ, 1997.

21. Булатов А.С. Экономика. М., 1996.

22. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Безруких П.С. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

23. Бухгалтерский анализ / Под ред. М.А. Гольберга, JI.M. Хасан-бек. Киев.: BHV, 1993.

24. Васин Ф.П. Управленческий учет. М.: Финансовая академия, 1997.

25. Вакуленко Т.Г., Фомина Л. Ф. Анализ бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений. М.-СПб.: Герда, 1999.

26. Веснин В.Р. Основы менеджмента. М., 1999.

27. Ворст Й., Ревентлоу П. Экономика фирмы. М.: Высшая школа, 1994.

28. Вартанов А.С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. М.: Финансы и статистика, 1991.

29. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999.

30. Венделин А.Г. Подготовка и принятие управленческого решения. Методологический аспект. М.: Экономика, 1997.

31. Горелкина И.А. Совершенствование формирования затрат и исчисления себестоимости продукции в специализированных птицеводческих предприятиях: Дис. . канд. эконом, наук. Воронеж, 1991.

32. Глущенко В.В. Разработка управленческого решения. Прогнозирование -планирование. Теория проектирования экспериментов. М.обл.: ТОО НПЦ «Крылья», 1997.

33. Глушков И.Е., Киселева Т,В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. М.: КНОРУС, 2001.

34. Гудушаури Г.В., Литвак Б.Г. Управление современным предприятием. -М. 1998.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./ Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

36. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-костс» / Пер. с англ. Н.Д. Эриа-швили. М.: Аудит, Юнити, 1998.

37. Джей К. и др. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филин, 1996.

38. Евланов Л.Г. Теория и практика принятия решений. М.: Экономика, 1984.

39. Ефимова О.В. Финансовый анализ.- 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1999.

40. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции // Я -бухгалтер. 1998. - № 5.

41. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. -М.: ИН-ФРА-М, 1997.

42. Корчагина Н.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятиях // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7.

43. Кардаш В.А. Модели управления производственно- экономическими процессами в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1981.

44. Курцев И. Организационные формы хозяйствования // АПК: экономика, управление. 1991. - №11.

45. Кларк Дж. Б. Распределение богатства. М.: Экономика, 1992.

46. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: Инфра - М, 2002.

47. Коваленко Н. Я Экономика сельского хозяйства. Курс лекций. М.: Тандем, 1998.

48. Ковалев А. И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия 3-е изд. исправ. и доп. М.: Центр экономики и маркетинга, 1999.

49. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПб., 1991.

50. Крючкова О.Н., Попов Е.В. Обзор методов ценообразования: достоинства недостатки // Все для бухгалтера. 2001. - № 15.

51. Кунц Г., 0Л Доннел С. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих функций./ Пер. с анг.: М., 1981.

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

53. Ларичев О.Н. Наука и искусство принятия решений. М.: Наука, 1979.

54. Литвак Б.Г. Экспертные оценки и принятие решений. — М.: Патент, 1996.

55. Литвак Б.Г. Управленческие решения. М., 1998.

56. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. -М.: Экономика, 1972.

57. Лисович Г.М. , Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях АПК. Учебное пособие. М.: Экспертное бюро-М, 1998.

58. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета и чековая форма контроля затрат // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1989. №2.

59. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений. -М.: Аудит, Издательское объединение «Юнити», 1997.

60. Международный бухгалтерский учет GAAP и ZAS. Справочник бухгалтера от А до Я. /Сост. В.М. Матвеева. М.: Дело и сервис, 1998.

61. Мескон М. и др. Основы менеджмента / Пер. с англ. М.: Дело, 1995.

62. Мушик Э., Мюллер П. Методы принятия технических решений / Пер. с нем. М.: Мир, 1990.

63. Майданчик Б.И. и др. Анализ и обоснование хозяйственных решений. М.: Финансы и статистика, 1991.

64. Майбурд Е.М. Введение в историю экономической мысли. М.: Дело, Вита-Пресс, 1996.

65. Менгер К. и др. Австрийская школа в политической экономии. М.: Экономика, 1992.

66. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Списание и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Пер. с англ. М.И. Корсикова. М.: ЗАО «ФБК-Пресс», 1996.

67. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 1993.

68. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12; - 1997. - № 1.

69. Николаева С. А. Учет: какой и для каких целей // Экономика и жизнь. 1996. . №42-44.

70. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика Пресс, 1997.

71. Николаева О.Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет: Учебное пособие. -М.: УРСС, 1997.

72. Нестеров В., Важное А. Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений // Экономика и жизнь. 1997. - № 31.

73. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994.

74. О состоянии сельского хозяйства в 2001 году // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 5.

75. Палий В.Ф., Рей Вандервил. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.

76. Панков ДА. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. Учебное пособие. Мн.: ИП «Экоперспектива, 1998.

77. Планкет Т.,Хейл Г. Выработка и принятие управленческих решений. М.: Экономика, 1984.

78. Попов Н.А. Организация сельскохозяйственного производства. Курс лекций. М.: ТАНДЕМ, ЭКМОС, 2000.

79. Попов Н.А. Экономика сельскохозяйственного производства. Учебник. -М.: ЭКМОС, 1999.

80. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред. В.А. Мирюкова. М.: Аудит, Юнити, 1998.

81. Рельян Я. Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. -М.: Финансы и статистика, 1989.

82. Репин В.В. Технология управления финансами предприятия. М., 2000.

83. Российский статистический ежегодник. Официальное издание. Госкомстат РФ, 1999-2000.

84. Саймон Т.А. Теория принятия решений в экономической теории и о науке о поведении // Теория фирмы. Под ред. В.М. Гальперина. СПб: Эк. школа, 1995.

85. Самочкин В. Н. Анализ безубыточности предприятия и его подразделений. Оптимизация принятия решений при выборе различных вариантов освоения нового изделия // Оборонная техника.-1995 .- № 11.-С.14-18.

86. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия: анализ и планирование. М.: Дело, 1999.

87. Самочкин В.Н. ,Дронов Е.А. Проблемы преобразования и эффективность работы крупного промышленного предприятия и его структурных подразделений в условиях рынка. М.: Дело, 1995.

88. Статистический ежегодник: экономика и социальная сфера Липецкой области Липецк, 2001.

89. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Изд. 2-е, перераб. И доп. М.: Экоперспектива, 1998.

90. Стоун Д,, Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ : Подготовительный курс. СИРИН, 1998.

91. Seicht G. Moderne Kosten und Leistungsrechnung. Grund - lagen und prak-tische Gestaltung. - Industrieverlag Peter Linde, GmbH. - Wien. 1990.

92. Ткач В.И., Ткач В.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1992.

93. Терехова В.А. Общеметодические принципы применения стандартизации в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996. - № 11.

94. Уткин Э.А. Финансовый менеджмент. М.: Зерцало, 1998.

95. Управление организацией. Учебник под ред. А.Г. Поршневой и др. М.: Инфра-М, 1999.

96. Управленческий учет. Учебное пособие под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000.

97. Фаткудинов Р.А. Разработка управленческого решения. Учебное пособие. М.: ЗАО «Бизнес-школа», «Интел-синтез», 1997.

98. Финансовый менеджмент: теория и практика. Учебное пособие /Под ред. Е.С. Стояновой. 5-е изд., перераб. и доп.- М.: Перспектива, 2000.

99. Хорнгрен Ч.Т., ФостерДж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

100. Хендриксен Э. С., Ван Бреда МД. Теория бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

101. Харрингтон Дж. Управление качеством в американских корпорациях. -М.: Экономика, 1990.

102. Hese Н. Manufacturing. Capital Cost, Profits andDividents. The Ingener ing Magazine - vol. 26. № 3.

103. Цыгичко B.H. Руководителю о принятии решений. - 2-е изд., исправ. и доп. - М.: Инфра-М. 1996.

104. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США.-М.: Финансы и статистика, 1971.

105. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Ин-фра-М, 1999.

106. Шеремет А. Д„ Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 1995.

107. Шеремет АД, Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: Инфра-М, 1997.

108. Шубкина И. П. Моделирование механизма принятия решений. М.: Наука, 1976.

109. ШимД.К., СигелД.Г. Финансовый менеджмент. -М.: Филинъ, 1997.

110. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет // Бухгалтерский учет. 1996. -№3.

111. Шогенов Б. А. Методика разработки стратегии повышения конкурентоспособности и эффективности сельского хозяйства // Все для бухгалтера. 2002. - №3.

112. Экономический анализ работы предприятий / Под ред. А.Ш. Маргули-са. М.: Финансы, 1977.1 \ А.Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. С.Б. Барнгольц, Г.М. Тация. М.: Инфра-М, 1995.

113. Юкаева В. С. Управленческие решения. М.: Изд. дом «Дашков и К' 1997.

114. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономики развитых стран / Пер. с польского С.Н. Рогозиной, Г.И. Лебедевой. М.: Финансы и статистика, 1991.

115. Янг С. Системное управление организацией. М.: Советское радио, 1972.

116. Основные показатели производства продукции птицеводства1. Липецкой области.

117. Наименование хозяйств Ед. изм Вид прод. производство1989 г. 1997 г. 1998 г. 1999 г. 2000 г. 2001 г. 2001 г. в % к 1989

118. В целом по области Тн мясо 32207 6979,5 7057,6 4495,2 2993,1 3336,2 10,4

119. Тыс шт Яйцо 379569 226782 207404 219093 201462 121177 31,9

120. Россия" Тн Мясо 4258 1712 1602,2 728,3 176,6 737,2 17,3

121. Тыс шт Яйцо 97438 60561 63719 77497 79047 15897 16,3

122. Данковская" Тн Мясо 1966 145,2 125,1 41,0 3,0 6,9 0,4

123. Тыс шт Яйцо 4888 2421 2816 351 X X X

124. Добринское" Тн Мясо 4732 427,6 386,7 X X X X

125. Тыс шт Яйцо 6527 3255 3545 X X X X

126. Светлый путь" Тн Мясо 1329 326,8 300,3 X X X X

127. Тыс шт Яйцо 21874 5311 4871 X X X X

128. Солидарность Тн Мясо 1983 690,2 781,0 768,5 486,8 319,4 16,1

129. Тыс шт Яйцо 45675 38949 35721 37631 28885 9314 20,4

130. Березовская" Тн Мясо 4475 4,1 X X X X X

131. Тыс шт Яйцо 6235 2741 1707 X X X X

132. Задонская" Тн Мясо 3698 1441,7 1371,5 884,6 1380,7 1162,5 31,4

133. Тыс шт Яйцо X 773 482 505 2314 3228 X

134. Придонская" Тн Мясо 1929 1136,9 1095,3 635,4 X X X

135. Лебедянская" Тн Мясо 2264 397,4 424,5 413,2 231,3 262,7 11,6

136. Тыс шт Яйцо 14332 7988 14457 13091 10871 12869 89,8

137. Липецкая" Тн Мясо 1612 563,1 602,3 616,9 24,4 22,0 1,4

138. Тыс шт Яйцо 101200 74021 56575 65496 58652 58304 57,6

139. Вербиловский Тн Мясо 1353 42,6 11,4 X X X X

140. Красный колос" Тн Мясо 1611 329,2 384,5 320,1 11,5 10,9 1,0

141. Тыс шт Яйцо 81400 27377 20924 24225 21693 21565 26,4

142. Краснополь-ская Тн Мясо 997 6,1 20,3 11,0 0,8 0,3 X

143. Тыс шт Яйцо X 3385 2587 297 X X X

144. Петушок-инвест" тн мясо X X X 1583 678,0 814,3 X

145. Результаты от реализации яиц в птицефабриках Липецкой обл.

146. Наименование хозяйств Полная себестоимость, млн руб Выручено, млн руб Прибыль (убыток), млн руб1999 2000 2001 1999 2000 2001 1999 2000 2001

147. В целом по области 124,3 187,9 123,3 137,5 149,3 127,8 13,2 -38,6 4,5

148. Россия" 42,8 78,7 17,3 44,4 50,6 14,5 1,6 -28,1 -2,8

149. Данковская" 0,4 X X 0,3 X X -0,1 X X

150. Солидарность" 22,6 26.6 10,6 25,5 23,0 ИД 2,9 -3,6 0,5

151. Задонская" 2Д 3,4 6,4 1,3 2,01 5,6 -0,8 -1,39 -0,8

152. Лебедянская" 7,0 10,0 11,3 7,5 7,6 11,7 0,5 -2,4 0,4

153. Липецкая" 34,8 33,4 38,8 42,2 37,8 42,4 7,4 4,4 3,6

154. Красный колос" 14,5 35.8 38,7 16,3 28,1 42,5 1,8 -7,7 3,8

155. Краснопольск ая» 0,6 X X 0,2 X X -0,4 X X

156. Результаты от реализации мяса птицы в птицефабриках Липецкой обл.

157. Наименование хозяйств Полная себестоимость, млн руб Выручено, млн руб Прибыль (убыток), млн руб1999 2000 2001 1999 2000 2001 1999 2000 2001

158. Всего по области 92,4 80,9 118,6 69,3 51,7 100,2 -23,1 -29,2 -18,4

159. Россия" 15,7 9,8 36,0 9,7 3,1 27,0 -6,0 -6,7 -9,0

160. Данковская" 1,6 0,04 0,2 0,6 0,04 0,25 -1,0 X 0,05

161. Солидарность" 8,9 15,4 10,2 8,3 5,7 10,2 -0,6 -9,7 X

162. Задонская" 16,5 26,8 29,2 17,6 29,4 31,8 1,1 2,6 2,6

163. Придонская" 0,2 X X 0,3 X X 0,1 X X

164. Лебедянская" 7,0 7,7 10,0 5,6 3,9 6,4 -1,4 -3,8 -3,6

165. Липецкая" 8,9 4,3 5,9 8,5 2,2 3,3 -0,4 -2,1 -2,6

166. Красный колос" 5,2 2,3 3,4 3,4 0,9 2,8 -1,8 -1,4 -0,6

167. Краснопольски 1,6 0,03 0,01 0,3 0,02 0,01 -1,3 -0,01 X

168. Петушок-инвест" 26,8 14,5 23,7 15,0 6,5 21,6 -13,1 -8,0 -2,1

169. Показатели затрат на производство яиц на птицефабриках Липецкой области.

170. Наименование хозяйств Затраты на 1 курицу-несушку, тыс руб Себестоимость 1000 щт яиц, руб Сумма дотаций и компенсаций затрат из бюджета, тыс руб1999 2000 2001 1999 2000 2001 1999 2000 2001

171. В целом по области 126 216 248 614 977 1030 841 203 130

172. Россия" 138 227 273 616 1026 1116 X X X

173. Данковская" 43 X X 1228 X X X X X

174. Солидарность" 136 245 249 656 1019 1203 117 X 80

175. Задонская" 235 403 499 2373 2615 2935 X 145 X

176. Лебедянская" 113 220 189 550 1095 967 X 58 50

177. Липецкая" 104 186 239 510 850 926 260 X X

178. Красный колос" 110 175 240 579 845 934 464 X X

179. Краснопольский 76 X X 1810 X X X X X

180. Показатели затрат на выращивания и откорма птицы в птицеводческих хозяйствах Липецкой обл.

181. Наименование хозяйств Себестоимость 1 ц привеса от выращтвания и откорма, тыс руб Затраты на выращивание и откорм 1 гол птицы, руб Сумма дотаций и компенсаций затрат из бюджета, тыс руб1999 2000 2001 1999 2000 2001 1999 2000 2001

182. Всего по области 2,1 3,1 3,3 39,9 51,8 67,0 1854 691 129

183. Россия" 2,3 5,1 6,7 33,3 41,8 61,7 X X X

184. Данковская" 12,1 9,4 2,8 60,5 38,1 38,7 123 X X

185. Солидарность" 2,3 4,3 3,2 35,2 47,9 46,2 123 325 90

186. Задонская" 1,2 1,6 2,0 42,6 121 134,8 660 170 X

187. Лебедянская" 2,1 3,7 3,5 36,4 59,4 53,7 98 X 39

188. Липецкая" 1,9 3,5 5,0 33,4 43,5 55,7 X X X

189. Красный клос" 2,9 3,7 5,2 38,9 44,8 57,7 X X X

190. Краснопольский" 10,0 4,3 4,8 67,3 43,0 52,3 49 196 X

191. Петушок-инвест" 4,6 4,9 5,2 24,8 45,0 50,6 X X X

192. Численность поголовья птицы на птицефабриках Липецкой области. ( на 1 января; тысяч голов)

193. Наименование хозяйств Птица вся,тыс. голов В т. ч. куры-несушки1991 г. 1999 г. 2000 г. 1991 г. 1999 г. 2000 г.

194. Всего по области 6617,2 3285,9 3081,8 1518,8 1095,3 1113,5

195. Россия" 1168,1 905,6 572,6 421,0 308,0 319,9

196. Данковская" 357,2 49,3 X 9,8 18,4 X

197. Добринское" 801,0 X X 54,0 X X

198. Светлый путь" 38,2 X X 10,3 X X

199. Солидарность" 967,8 686,2 225,1 260,6 207,9 143,8

200. Березовская" 111,5 138,0 X X 19,6 X

201. Задонская" 442,8 46,0 158,6 X 5,4 15,2

202. Придонская" 497,5 217,0 X X 6,1 X

203. Лебедянская" 347,5 261,6 192,7 39,9 62,2 73,6

204. Липецкая" 615,2 373,0 305,3 263,9 210,8 205,2

205. Вербиловский" 387,7 X X 166,4 X X

206. Красный колос" 682,6 437,8 387,7 293,0 247,5 357,1

207. Краснопольский" 200,1 18,9 X X 9,4 X

208. Петушок-инвест" X 290,5 1011,3 X X X

209. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности птицеводческих хозяйств Липецкой области в 2000 году (на начало года).

210. Наименование хозяйств Кредиторская задолженность,тыс.руб Дебиторская задолженность, тыс. руб В т. ч. бюджетным организациям, тыс. руб1. Россия" 50785 919 453

211. Данковская" 10409 2160 2160

212. Светлый путь" 13432 3433 2312

213. Солидарность" 32992 494 1891. Задонская" 5995 1687 159

214. Лебедянская" 5026 1078 8741. Липецкая" 18487 2362 2005

215. Вербиловский" 14880 937 876

216. Красный колос" 15142 1623 989

217. Петушок-инвест" 148772 24004 728

218. Краснопольский" 12488 4548 2541

219. Схема взаимосвязи технологических стадий получения продукции в птицеводстве мясного направленияев со Н Оч о т м Я о ая «