Учётно-аналитическое обеспечение способов калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мусаева, Аминат Мустафаевна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Мусаева, Аминат Мустафаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Махачкала

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

180

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мусаева, Аминат Мустафаевна

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Состояние производственной деятельности сельскохозяйственных организаций молочного направления Республики Дагестан

1.2. Издержки производства и их классификация

1.3. Экономическое содержание и сущность себестоимости продукции

Глава 2. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ

КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

2.1. Объект учета как элемент калькулирования себестоимости

2.2. Формирование учетной информации на стадии первичной регистрации 74 2.2. Группировка и обобщение издержек производства по объектам учета

Глава 3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СПОСОБОВ

КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

3.1. Состав и структура себестоимости продукции

3.2. Факторы, регулирующие уровень издержек производства

3.3. Способы калькулирования себестоимости продукции 129 ЗАКЛЮЧЕНИЕ 140 СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 147 ПРИЛОЖЕНИЯ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учётно-аналитическое обеспечение способов калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве"

Актуальность темы исследования. Правильное функционирование рыночной системы отношений требует применения более совершенных методов руководства, обеспечивающие обоснованность и действенность принимаемых управленческих решений, связанных с выявлением неиспользуемых резервов повышения эффективности отраслей экономики, в том числе и молочного скотоводства.

Молочное скотоводство - единственная отрасль сельского хозяйства, в которой затраты на производство не окупаются получаемой продукцией. На протяжении многих лет производство молока в общественном секторе России является нерентабельным, что лишает эту отрасль нормальных условий для расширенного воспроизводства.

В то же время значение этой отрасли велико и определяется оно не только ценностью продукта, который производит, но и большим влиянием, которое оказывает на экономику сельского хозяйства.

В Республике Дагестан молочное скотоводство является одной из ведущих отраслей животноводства, удельный вес которой в валовом выпуске сельскохозяйственной продукции составляет 14,5 %.

Темпы развития отрасли, ее экономические показатели не отвечают растущим потребностям населения в продуктах питания, а промышленности - в сельскохозяйственном сырье. При научно-обоснованной рациональной норме питания 404 кг молока в год на душу населения фактическое потребление находится в среднем по России на уровне 220 - 230 кг, а по Дагестану -205,2 кг.

В связи с этим с большой остротой стоит задача увеличения производства продукции молочного скотоводства, повышения ее рентабельности при одновременном снижении себестоимости производимой продукции, которое, в свою очередь, имеет огромное значение, как фактор, способствующий снижению розничных цен на продукты.

Кроме того, на эффективность производства продукции животноводства существенное влияние оказывают организационно-управленческие мероприятия, включающие состояние системы учета и контроля затрат, выхода продукции и калькуляции её себестоимости. Этим проблемам на практике пока уделяется незначительное внимание, поэтому сельскохозяйственные организации несут нерациональные расходы, платят штрафные санкции по налогам и платежам, а также потери и хищения материальных ценностей и готовой продукции.

Поэтому возникает необходимость организации такой системы управленческого учета, которая бы позволяла контролировать затраты в любой период времени и на технологическом процессе по местам возникновения, по данным которого можно было бы принимать оперативные управленческие решения.

Учитывая неизмеримо возрастающую роль управленческого учета издержек производства и формирования себестоимости продукции, существует острая потребность в изучении принципов организации учета её компонентов и решении проблемы, препятствующих их широкому практическому применению. Этим и обусловлена актуальность выбранной автором темы.

Степень разработанности проблемы. Проблема учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в производственно-коммерческих организациях достаточно давно и продуктивно разрабатывается отечественными и зарубежными исследователями. В силу того, что данная проблема многогранна, исследовалась она в нескольких направлениях:

- общие вопросы определения сущности издержек производства, их форм и разновидностей, а также уточнение группировки затрат по признакам получили отражение в трудах К.Маркса, А. В. Чаянова, А. М. Фабричнова, И.А. Ламыкина, С.М. Бычковой, В.Г. Гетьмана, В.Б Ивашкевича, А.П.

Кучерина, С.А Николаевой, В Ф. Палия, В.Э. Керимова, Я.В Соколова, В.И. Ткача, А. Д. Шеремета, П.А. Костюк, В.П. Ярмоленко и др.;

- вопросам производственного учета затрат на производство продукции, методики их распределения и расчета посвящены работы М.З. Пизенгольца, Г.М.Лисович, А.А.Додонова, А.И. Крячковой, Т. Ерназарова, Н.П.Тяпкина, Р.Н.Расторгуевой и других авторов;

- общие вопросы управленческого учета и контроля освещены в работах видных зарубежных ученных: М. Беккера, Э. Касла, П.Самуэльсона, К. Друри, и др.;

- проблемам становления и развития управленческого учета и контроля, применительно к сельскому хозяйству, посвятили свои работы Р. А. Алборов, Н Г Белов, А.Я Важов, Ф И. Васькин, Г.С. Клычова, И.А. Ламыкин, М 3 Пизенгольц, Л И. Хоружий и др.;

- вопросы калькулирования себестоимости продукции отражены в работах М.З. Пизенгольца, И.Н. Белый, М., К.Друри, К.Р.Макконела, A.M.Фабричного, С.И. Кованова, В.И. Петрова, А.Н. Катаева, В.И. Стоцкого, И.М. Прокофьева, В.Г. Юзефовича, Н. Чумаченко, И. Басманова, А. Маргулис и др.;

- изучение факторов, влияющих на себестоимость в отраслях сельского хозяйства, использование различных методов определения степени их значимости отмечены в исследованиях М.Д. Агаларханова, В.А.Добрынина, А.Д. Зинченко, Т.С. Саидова, М.А. Шейхова, М.Д. Эльбиева, Ю.М. Югай, С.С. Сергеева и др.

Но, несмотря на то, что этими и многими другими экономистами всесторонне и глубоко исследованы вопросы учета затрат и калькулирования в связи с дальнейшим развитием общества и государства по пути рыночного хозяйствования имеет место необходимость в дальнейшем изучении этой проблемы. Нет единого подхода к определению состава и порядка формирования издержек производства и регистрации в учете хозяйственных процессов, связанных с выпуском продукции.

В связи с реформированием бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности обостряется вопрос о сохранении общих методологических основ учета издержек производства.

Нуждается в уточнении классификация затрат на производство, объектов учета, элементов и статей калькуляции себестоимости. Требуют соответствующего изменения первичные документы по учёту затрат, учётные регистры для обобщения и отражения контрольно-аналитической информации и калькуляция себестоимости продукции молочного скотоводства.

Дискуссионными являются такие вопросы, как вопрос амортизации • продуктивного скота в процессе их эксплуатации и учета прироста живой массы основного стада (в основном коров).

Поэтому автором сделан вывод о недостаточной разработанности вопросов учетно-аналитического обеспечения способов формирования себестоимости продукции молочного скотоводства и её слабом практическом применении в России.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в комплексной разработке методологических и практических вопросов совершенствования учено-аналитического обеспечения способов калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве в рыночных условиях. В соответствии с поставленной целью предусматривалось решить следующие задачи: уточнить сущность и содержание издержек производства и себестоимости продукции, учитывая особенности их формирования в рыночных условиях; дополнить признаки классификации производственных издержек в зависимости от объёма производства и способа включения в себестоимость продукции с целью детализации аналитического обеспечения формирования себестоимости продукции;

- определить приоритетные направления совершенствования производственного учета затрат и выхода продукции отрасли; в целях объективного исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства разработать рекомендации по совершенствованию объектов учёта производственных затрат и калькуляции, как основной, так и побочной продукции;

- предложить варианты учёта затрат и выхода продукции по отдельным объектам в молочном скотоводстве;

- исследовать различные способы калькулирования себестоимости продукции основного стада молочного скота и определить возможности

Щ практического применения их в системе управления производством данной отрасли;

- определить влияние различных факторов на формирование себестоимости продукции.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, отвечающих задачам использования системы бухгалтерского учета в организациях молочного направления.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность 64 сельскохозяйственных организаций молочного направления северной равнинной подзоны Дагестана.

Методология и теоретическая основа исследования.

Методологической и теоретической основой работы послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации и МСФО, регулирующие организацию учета и отчетности в Российской Федерации, а также труды отечественных и зарубежных авторов по бухгалтерскому учету.

Методы исследования. В качестве инструментов исследования использовались методы монографический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный, обследования, сравнения, балансовый обобщения и систематизации используемого практического материала.

Информационная база исследования. В качестве информационной основы исследования использовались научные работы отечественных и зарубежных авторов, официальные данные Госкомстата России и Республики Дагестан о финансово-хозяйственной деятельности организаций молочного направления.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования состоит в следующем:

- дополнены признаки классификации производственных издержек в зависимости от объёма производства и способа включения в себестоимость продукции с целью детализации аналитического обеспечения формирования себестоимости продукции;

- выделены новые объекты учёта и калькуляции, такие, как "Прирост живой массы основного стада молочного скота" и "Побочная продукция" для объективного распределения производственных издержек;

- разработаны новые формы первичной документации по учёту прироста живой массы основного стада крупного рогатого скота и начислению амортизации на продуктивный скот, а также дополнены и усовершенствованы действующие формы необходимыми реквизитами для достоверного отнесения издержек по объектам учёта;

- предложены варианты учёта затрат и выхода продукции по группе "Нетели" в молочном скотоводстве с тем, чтобы исключить необъективность при исчислении себестоимости произведённой продукции;

- уточнены и дополнены способы распределения производственных издержек и исчисления себестоимости основной продукции в молочном скотоводстве;

- систематизированы аналитические показатели для оценки их влияния на формирование себестоимости.

Практическая значимость работы. Практическая значимость диссертационной работы состоит в возможности использования результата исследования для учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства. Значимыми являются разработки по организации первичного, аналитического и синтетического учета затрат и исчисления себестоимости производимой продукции в молочном скотоводстве, направленные на обеспечение достоверности в учете при определении размера затрат и прибыли.

Практическое применение предложений по совершенствованию учета затрат и исчисления себестоимости продукции позволит улучшить информационное обеспечение управления в молочном скотоводстве, усилит контрольные функции учета и его воздействие на эффективность данной отрасли.

Материалы диссертационного исследования применяются в ДГСХА при разработке Госбюджетной научно-исследовательской работы по теме "Совершенствование системы учета и аудита и форм финансирования производственной деятельности аграрных формирований в условиях рыночных отношений". Отдельные выводы и рекомендации используются в учебном процессе при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету для агропромышленного комплекса страны.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы были представлены и одобрены на международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедр экономической теории и статистики Воронежского госагроуниверситета (Воронеж, 1995), республиканских научно-практических конференциях "Проблемы эффективного функционирования АПК Дагестана в условиях рынка" (Махачкала, 1996), "Состояние и перспективы развития животноводства в Дагестане" (Махачкала, 1996), "Проблемы земельных отношений в республике Дагестан" (Махачкала, 1998), "Проблемы развития сельского хозяйства и его рационального налогообложения" (Махачкала,2001), межрегиональной научно-практической конференции, посвященной 70-летию образования ДГСХА (Махачкала, 2002).

Основные результаты диссертационной работы были доложены и получили положительную оценку на научно-практической конференции "Совершенствование хозяйственного механизма в АПК" (Махачкала, 2004) и межрегиональной научно-практической конференции "Экономическое и социальное развитие регионального АПК" (Махачкала, 2005). Основные положения диссертационною исследования были опубликованы в сборниках научных трудов и информационной бюллетени МСХ и П РД. По материалам диссертации в 2005 г. издано учебно-практическое пособие. Отдельные рекомендации, разработанные в диссертационной работе, внедрены в ГУП им. У.Буйнкского Кизилюртовского района и в МУП "8 Марта" Кировского района г. Махачкала, а также одобрены и приняты к практическому внедрению МСХ РД.

Публикации. По теме исследования опубликовано 16 работ общим объемом 9,06 п/л., из них авторских 3,65 п/л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мусаева, Аминат Мустафаевна

Выход продукции:

Производ- Фактические Фактические 170 - приплод ственные затраты затраты ресурсы производ- производ- ственных ственных ресурсов ресурсов

1048 молоко

1416 1416 1416

198 прирост ж/м основного стада

Счет 11 "Животные на выращивании и откорме" Д-т К-т

170 приплод

Счет 43 " Готовая продукция"

Д-т К-т

1048 молоко

Счет 01 "Основные средства", субсчет "Коровы и быки-производители" Д-т К-т

198 прирост ж/м основного стада

Сальдо 0

Сальдо 0

Рис. 12. Схема отражения на счетах бухгалтерских записей по учету затрат и выхода сопряженной продукции молочного скотоводства (тыс. руб.)

Счета 10,69,70,02 и др. Д-т К-т

Счет 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство" аналит. счет "Побочная продукция" Ц-т К-т

Производ- Фактические Фактические Выход ственные затраты затраты продукции: ресурсы производ- производ- 100 навоз ственных ственных 20 прочая ресурсов ресурсов продукция: шерсть-линька,

120 120 рога, шкуры

120 павшего скота

Счет 10 "Материалы", субсчет "Органические удобрения" Д-т К-т

100-навоз

20 - прочая продукция

Сальдо 0

Сальдо 0

Рис. 13. Схема отражения на счетах бухгалтерских записей по учету затрат и выхода побочной продукции молочного скотоводства (тыс. руб.)

Отделение

Год Месяц

Срок представление

Форма № 83-АПК Таблица 14

Усовершенствованная форма)

Дата представления

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТА»ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

ПО ЖИВОТНОВОДСТВУ

Среднее поголовье , гол.

1. Затраты на производство продукции животноводства (дебет счета 20/2 "Животноводство")

Статьи производственных затрат Объект учета (вид, учетная группа животных) Коррес понди рующи й счет (кредит)

Основное стадо молочного скота Живота выращт ОТКО ые на заниии рме Побочная продукция

С нач. года до этч.етн ого месяца За месяц С нач. года до отч.етно го месяца За месяц С нач. года до отчетного месяца За месяц

1 2 3 4 5 6 7 8 9

Кормодни

1. Материальные затраты: -корма всех видов: цк.е. стоимость кормов расходы по приготовлению кормов - биопрепараты и медикаменты - стоимость использованных товарно-материальных ценностей -подстилка Итого: - 10

2. Оплата труда: -чел.-час. -сумма -стоимость натуральной оплаты труда Итого: 70

3. Отчисления в единый социальный налог 69

Резерв на оплату отпусков 96

4. Содержание основных средств: - нефтепродукты -амортизационные отчисления в т.ч. на продуктивный скот -отчисления на ремонт основных средств Итого: 10 02 02 96

5. Работы и услуги вспомогательных производств: -автотранспорт грузовой -гужевой транспорт -электроснабжение -водоснабжение -теплоснабжение -газоснабжение -машино-тракгорный парк Итого: 23

6. Выполненные работы и оказанные услуги сторонними организациями: -по искусственному осеменению животных -по тракторному и техническому обслуживанию -прочие услуги Итого: 60

7. Прочие производственные затраты: -затраты по устройству и содержанию летних лагерей -затраты по искусственному осеменению животных -прочие Итого:

8. Налоги, сборы и другие платежи 68

9. Потери от падежа животных 94

10 Общепроизводственные расходы 25

Всего дебет

2. Выход продукции животноводства и её себестоимость

1 2 3 4 5 6 7 8 9

1. Молоко: - количество, кг - себестоимость: всего, тыс. руб. единицы продукции, руб. X X X X 43

2. Приплод: - количество, гол. - живая масса, кг - себестоимость: всего, тыс. руб. единицы продукции, руб. X X X X 11

3. Прирост живой массы коров и быков-производителей основного стада: - количество, кг - себестоимость: всего, тыс. руб. единицы продукции, руб. X X X X 01

4. Прирост живой массы животных на выращивании и откорме: -масса, кг - себестоимость: всего, тыс. руб. единицы продукции, руб. X X X X 11

5 Побочная продукция, всего: в т.ч. навоз: -масса, т - себестоимость: всего, тыс. руб. ед. продукции, руб. прочая продукция, стоимость, тыс. руб. 10

Всего (стоимость полученной продукции)

3. Анализ некоторых показателей производства

Показатели Объекты учета основное стадо молочного скота животные на выращивании и откорме норма факт. откл.(+, —) норма факт. Откл.(+, —)

1. Расход кормов, ц к\*с\*\* на 1 ц молока на 1 корову на 1 ц прироста живой массы

2. Прямые затраты труда, чел-час.: на 1 ц молока на 1 корову на 1 ц прироста живой массы

3. Средний удой молока, кг X X X

4. Жирность молока, % X X X

4. Среднесуточный прирост живой массы, грамм

Руководитель Ст. зоотехник Ст. бухгалтер

Аналитический учет затрат и полученной продукции по существующим и дополненным объектам учета и статьям затрат в молочном скотоводстве предлагаем вести в предлагаемой (дополненной) форме месячного производственного отчета (лицевого счета) подразделения, состоящей из трех разделов:

I. Затраты на производство продукции животноводства (дебет субсч. 20-2);

II. Выход продукции животноводства (кредит счета) и его себестоимость;

III. Анализ некоторых результатов производства (табл. 14).

В первом разделе лицевого счета регистрируют все необходимые учетные данные по дебету субсчета 20-2. Объектами учета выступают учетные группы животных, находящиеся в данном подразделении. На молочно-товарной ферме объектами учета выступают основное стадо молочного скота, животные на выращивании и откорме и побочная продукция. На каждый объект учета отводятся необходимые графы. В них предусматривается запись технико-экономических показателей по соответствующим объектам учета: среднее поголовье, затраты труда в человеко-часах, количество кормо-дней, расход кормов в центнерах и в кормовых единицах и соответствующие суммарные данные согласно статьям затрат по дебету счета с отнесением их по корреспондирующим кредитуемым счетам, в том числе: счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", счет 96 "Резервы предстоящих расходов", счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" — на суммы основной и дополнительной оплаты труда с отчислениями по единому социальному налогу; счет 10 "Материалы" — на стоимость израсходованных на содержание животных кормов, медикаментов, топлива, нефтепродуктов, подстилки; счет 02/1 "Амортизация основных средств" — на сумму амортизации, начисленной по основным средствам, используемым в животноводстве; счет 02/4 "Амортизация продуктивного скота" — на сумму амортизации,начисленной по продуктивному скоту; счет 23

Вспомогательные производства" — на стоимость услуг различных вспомогательных производств отрасли животноводства; счет 25 "Общепроизводственные расходы" — на суммы, приходящиеся на животноводство; счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" — на стоимость павшего поголовья, принятого за счет хозяйства.

Таким образом, обеспечиваются группировка затрат по корреспондирующим счетам и учет по рекомендуемой номенклатуре статей аналитического учета по объектам "Основное стадо молочного скота", "Животные на выращивании и откорме" и "Побочная продукция".

При заполнении данного лицевого счета (производственного отчета) привлекается большое количество первичных и сводных документов. Для заполнения данных о количестве кормо-дней, расходе кормов и подстилки используют журналы учета расхода кормов (ф.№303-АПК).

Суммы расходов по материальным ценностям в лицевом счете (производственном отчете) должны подтверждаться соответствующими данными отчетов о движении материальных ценностей по кормам, биопрепаратам и лечебным и другим материалам.

Во втором разделе производственного отчета (лицевого счета) "Выход продукции животноводства и его себестоимость" по соответствующим объектам учета отражают выход продукции в натуральном и стоимостном выражении. По объекту учета "Основное стадо молочного скота" объектами калькуляции являются: молоко, приплод и прирост живой массы коров и быков-производителей, по объекту учета "Животные на выращивании и откорме": прирост живой массы молодняка животных и животных на откорме, а по объекту "Побочная продукция" - навоз и прочая продукция.

Данные о выходе продукции животноводства в производственном отчете (лицевом счете) подразделения отражают на основании следующих документов: молоко - на основе усовершенствованного нами журнала учета надоя молока, ведомостей движения молока; прирост живой массы коров и быков-производителей - на основании рекомендуемых ведомостей определения прироста живой массы основного стада; прирост живой массы молодняка животных на выращивании и откорме - ведомостей взвешивания животных; приплод - актов на оприходование приплода.

Показатели выхода продукции, указанные в данном разделе производственного отчета (лицевого счета), должны соответствовать данным, отраженным в следующих сводных формах о движении продукции и животных: в отчетах о движении материальных ценностей, о движении скота и птицы на ферме, книгах учета движения животных и птицы, ведомости учета движения молока.

В предлагаемом нами третьем разделе лицевого счета "Анализ некоторых показателей производства" справочная информация о генетической продуктивности, о нормах расхода на единицу продукции: кормов и прямых затрат труда, базисной жирности молока, планируемом среднесуточном приросте живой массы дополняется расчетными фактическими данными по этим же показателям с указанием отклонений.

Эта информация усилит контрольные функции учёта, в частности за затратами и полноценным оприходованием продукции, а также будет определенным препятствием для негативных явлений.

Анализ отклонений от нормативов затрат и генетической продуктивности позволяет выявить причины, контролировать полноту оприходования продукции и виновников отклонений.

Подразделения хозяйства ежемесячно в установленные графиком документооборота сроки представляют производственные отчеты (лицевые счета) по животноводству в центральную бухгалтерию, там после соответствующей проверки включенных в них данных делают записи в бухгалтерские регистры.

Для получения сводных данных по объектам учета затрат в целом по хозяйству ведут сводный производственный отчет (лицевой счет) по животноводству, в котором обобщают данные о затратах и выходе продукции животноводства в целом. Поэтому производственный отчет (лицевой счет) является регистром аналитического учета по счету 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство".

Одновременно с записями в сводный производственный отчет (сводный лицевой счет) итоговые данные из производственных отчетов (лицевых счетов) подразделений с группировкой по корреспондирующим счетам заносят в журнал-ордер № 10-АПК, а из него кредитовые обороты в установленном порядке ежемесячно переносят в Главную книгу. Возможна запись в журнал-ордер и из сводного производственного отчета (сводного лицевого счета), если подразделений в хозяйстве много.

Данные о затратах по животноводству в сводном лицевом счете (сводном производственном отчете) должны соответствовать суммам затрат по счету 20, субсчет 2 в Главной книге и в журнале-ордере № 10-АПК. После взаимной сверки и установления правильности бухгалтерских записей данные регистры служат основанием для составления годовой отчетности

Годовая отчетность сельскохозяйственных организаций включает в себя не только перечень обязательных типовых форм отчетности, но и специализированные (ведомственные) формы отчетности, среди которых и находится форма № 13-АПК "Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства".

Мы полагаем целесообразным в форме № 13-АПК годового отчёта в связи с изменением последовательности номенклатуры калькуляционных статей затрат на производство продукции животноводства в Методических рекомендациях изменить месторасположение граф затрат в соответствии с их значимостью, а еще лучше идентифицировать группировки производственных затрат по плану и по отчету.

Так, производственные затраты по животноводству в плане производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственной организации сгруппированы по восьми экономическим статьям (оплата труда с отчислениями в единый социальный налог, средства защиты животных, корма, работы и услуги, нефтепродукты, содержание основных средств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и прочие затраты), а в годовом отчете их только три (оплата труда с отчислениями на социальные нужды, корма, содержание основных средств), т.е. в годовом отчете перечислены не все статьи производственных затрат, имеющиеся в плане (табл. 15).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования позволяют сделать следующее заключение.

1. Изучение признаков классификации производственных издержек показало необходимость их совершенствования. Так, в целях улучшения информационного обеспечения управленческих решений, прямые и косвенные расходы по отношению к производству следует распределять на следующие группы:

- прямые обязательные (непосредственные), являющиеся составными частями затрат, без которых невозможно производить и получать продукцию;

- прямые вспомогательные, как дополнительные затраты, относящиеся к данной группе животных;

- прямые организационные или общепроизводственные расходы, которые можно отнести прямо на затраты производства молочного скотоводства.

На отдельные группы можно распределить и косвенные затраты, состав которых различный, но в то же время они являются необходимыми компонентами издержек производства. Среди косвенных затрат следует, на наш взгляд, выделить обязательные, дополнительные и общие накладные расходы.

Указанные выше группы расходов позволяют установить затраты по категориям значимости и в расчете на единицу продукции. На основе прямых и косвенных затрат в такой классификации можно определить пределы осуществления вложений на текущий период, наметить пути их экономии или изыскания дополнительных средств на перспективу.

2. Одним из факторов повышения эффективности молочного скотоводства является улучшение качества производимой продукции. Содержание жира служит основным показателем, характеризующим питательные свойства и товарные качества молока. Однако кроме жира, молоко содержит и другие важные компоненты: белок, молочный сахар, сухие вещества, из которых белок занимает особое место, так как содержит в достаточном количестве все незаменимые для человека аминокислоты. За последние годы значительно снизился их удельный вес. Одной из причин этого является несовершенство цен на молочную продукцию.

Опыт стран с развитым молочным животноводством показывает, что стимулировать через цены только жирность молока недостаточно. Необходимо учитывать через цену и другие важные его компоненты.

С учетом этого нами усовершенствован первичный документ "Журнал учета надоя молока" введением в него графы "Содержание белка". Кроме того, рекомендуем в данном документе предусмотреть дополнительные реквизиты контрольного характера "Порода", "Генетическая продуктивность", "Расход кормов фактически и по норме в расчете на одну корову и на 1ц молока", "Базисная жирность" с целью усиления контроля над полноценным кормлением коров и полнотой оприходования надоенного молока.

Эффективное использование кормов - еще один фактор роста производства продукции молочного скотоводства, в связи с чем, в бухгалтерском учете должны быть предусмотрены регистры для его анализа.

Изучение порядка составления "Журнала учета расхода кормов" показывает, что он является громоздким и не удобным в заполнении, т.к. в конце года в период составления годового отчета приходится делать большие ф выборки для списания калькуляционных разниц по кормам производства текущего года. Кроме того, при таком порядке не исключены ошибки в списании калькуляционных разниц. Поэтому целесообразно расход кормов по объектам калькуляции в журнале учета расхода кормов отражать по пяти укрупненным группам: концентрированные, грубые, сочные, корма животного происхождения и прочие - с указанием по каждой из них количества кормовых единиц и стоимости, а также с выделением по видам кормов "в том числе веса кормов производства текущего года". Это позволит системным порядком накапливать необходимые данные для проведения в конце года корректировки себестоимости кормов, в результате отпадёт необходимость в громоздких выборках и повысится достоверность исчисления себестоимости продукции животноводства, а также появится возможность в проведении более глубокого анализа использования кормов.

3. Изучение технологии содержания основного стада молочного скота показало, что животные после их перевода в основное стадо в период нахождения в составе основных средств учитываются по живой массе и стоимости на момент их перевода. Однако, эти животные ежегодно увеличиваются в живой массе в период их продуктивного использования. По существующему порядку этот прирост живой массы находится вне учёта и, следовательно, вне контроля и по расчётам 2004 года только по Дагестану не учтено свыше 2 тыс. тонн, а по Российской Федерации - около 600 тыс. тонн данной продукции. Учитывая указанное, считаем необходимым выделить новый объект калькуляции "Прирост живой массы" в объекте учета "Основное стадо молочного скота", оприходовать указанный прирост живой массы, а на его стоимость произвести дооценку скота основного стада. Для этих целей нами разработаны новые формы первичных документов "Ведомость определения прироста живой массы основного стада" и "Инвентарная карточка учета продуктивного скота основного стада". Всё это позволит более объективно определять экономическую эффективность молочного скотоводства. Кроме этого необходимо обособить в аналитическом учете побочную продукцию для объективного распределения производственных издержек.

4. Продуктивный скот, как основное средство, принимает активное участие в получении продукции молочного стада, но это участие не проявляется в величине себестоимости продукции через начисленную сумму амортизации, обосновывая тем, что после выбраковки скота и продажи на мясо выручка покрывает балансовую стоимость.

Изучение данного вопроса показало, что выручка от продажи скота превышает балансовую стоимость, если скот продается после его откорма. А по племенному скоту балансовая стоимость всегда выше выручки. А в связи с тем, что результатом выбытия скота (коров) из основного стада в основном является убыток (кроме случаев продажи скота, содержавшегося на полноценном кормлении) начисление амортизации на продуктивный скот необходимо.

Начисление амортизации по основному стаду продуктивного скота позволит не только более точно исчислять себестоимость его продукции, но и накапливать дополнительные финансовые ресурсы для воспроизводства 4 скота.

Для проведения амортизационных расчётов нами предложен "Расчет начисления амортизации по продуктивному скоту основного стада". Кроме того, в составе калькуляционных статей затрат, относимых на себестоимость продукции, следует предусмотреть статью "Амортизация по продуктивному скоту", одновременно исключив из перечня калькуляционных статей общехозяйственные расходы, которые рекомендуем списывать на финансовые результаты.

5. Согласно Методическим рекомендациям по учёту животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, Ф утверждённых приказом МСХ РФ от 2 февраля 2004 г. № 73. расходы на содержание нетелей учитываются на субсчёте 20/2 "Животноводство", аналитическом счёте "Животные на выращивании и откорме", а полученный приплод от нетелей приходуют на счёт 11 с кредита субсчёта 20/2 "Животноводство", аналитический счёт "Основное стадо молочного скота". Такой порядок приводит к искусственному снижению себестоимости молока и приплода и завышению себестоимости прироста живой массы. Для устранения этого недостатка и исключения необъективности при исчислении себестоимости произведённой продукции предложены различные варианты ведения соответствующего учёта.

6. Аналитический учет затрат и полученной продукции по существующим и дополненным объектам учета и статьям затрат в молочном скотоводстве предлагаем вести в дополненной нами форме месячного производственного отчета (лицевого счета) подразделения, состоящего из трех разделов:

I. Затраты на производство продукции животноводства (дебет субсчета 20-2);

II. Выход продукции животноводства (кредит счета) и его себестоимость;

III. Анализ некоторых показателей производства.

В данном производственном отчете обеспечиваются группировка затрат по корреспондирующим счетам и учет по рекомендуемой номенклатуре статей аналитического учета по объектам "Основное стадо молочного скота", "Животные на выращивании и откорме" и "Побочная продукция".

При заполнении I и II разделов данного лицевого счета (производственного отчета) привлекается большое количество первичных и сводных документов по учету затрат и выхода продукции, в том числе и рекомендуемые "Ведомость определения прироста живой массы основного стада" и "Расчет начисления амортизации по продуктивному скоту основного стада".

В предложенном нами третьем разделе лицевого счета "Анализ некоторых показателей производства" указывается справочная информация о генетической продуктивности, о нормах расхода на единицу продукции: кормов и прямых затрат труда, базисной жирности, которая дополняется расчетными фактическими данными по этим же показателям с указанием отклонений(+,-).

Эта информация усиливает контрольные функции учёта, в частности за затратами и полноценным оприходованием продукции, а также позволяет выявлять причины и виновников отклонений.

7. Формами годового отчёта для организаций агропромышленного комплекса не предусматривается отражение таких показателей, как среднесуточный прирост живой массы скота, расход кормов на единицу создаваемой продукции (молоко, прирост живой массы) в центнерах кормовых единиц, а также аналогичного показателя по концентрированным кормам.

Считаем целесообразным включение в качестве приложения к форме годовой отчётности № 13-АПК "Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства" справочной таблицы "Расход кормов по видам и группам животных", так как это позволяет проводить анализ уровня кормления, сравнивать его с аналогичным показателем других организаций. Такая справочная таблица позволяет изыскивать резервы эффективного использования кормовых ресурсов.

8. В молочном скотоводстве в разные периоды использовали разные методы исчисления себестоимости молока и приплода, которые имеют следующие недостатки:

- определение себестоимости молока без учета его качества;

- игнорирование живой массы при определении себестоимости одной головы приплода при рождении;

- необъективный учет полученной и использованной побочной продукции, а также отсутствие раздельного аналитического учета побочной продукции, в связи с чем ослабляется контроль и достоверность отнесения затрат на побочную продукцию.

Отсутствие в расчетах учета качества производимой продукции (молока и живой массы телят при рождении) искажает исчисление себестоимости продукции.

Исследование различных способов распределения затрат при исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства выявило, что наилучшие результаты достигаются при взятии за базу распределения затрат цены реализации продукции.

Методика распределения издержек производства пропорционально реализационным ценам привлекательна тем, что позволяет сравнить себестоимость единицы продукции с ценой её продажи.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мусаева, Аминат Мустафаевна, 2005 год

1. Законодательные акты, нормативные источники и инструктивные материалы

2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г № 129-ФЗ (в ред. последующих изменений от 23.07.1998 № 123-Ф3, от 28.03.2002 № 32-Ф3, от 31.12.2002 №187-ФЗ, от 31.12.2002 № 191-ФЗ).

3. Гражданский кодекс РФ. Полный текст.- М.: Изд-во "Акалис".-1996.

4. Налоговый кодекс РФ. М.: Омега-Л.-2003.4. Трудовой кодекс РФ.

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г.).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению, утвержденные приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. № 654.

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

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

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

11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ № 65н от 30 марта 2001 г.

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

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

14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Минфина РФ № 91н от 16 октября 2000 г.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

16. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. М.:Информационное агентство ИПБ БИНФА, 2001.

17. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденные приказом Минсельхоза России от 29.01.2002 № 88.

18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций" (утвержденные приказом Минсельхоза России от 31 января 2003 г № 28.)

19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом МСХ РФ от 6 июня 2003г. № 792.

20. Методические рекомендации по учёту животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом МСХ РФ от 2 февраля 2004 г. № 73.

21. И. Научные издания и учебная литература

22. Агаларханов М.Д. Теория и практика интенсификации сельскохозяйственного производства.- М.:

23. Акаев Б. А. Физическая география Дагестана.-М.: Школа, 1996. -С.381.

24. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск, 1998.-С. 9.

25. Аминова Г.А. Рентабельность молочного скотоводства. М.: Колос, 1971.- С.94.

26. Александров С.Н. Секреты высокой молочной продуктивности коров.-М.: ACT; Донецк: Стапкер, 2005,- 254с.

27. Баккет М. Фермерское производство: организация, управление, анализ. М.: Агропромиздат, 1989. - С.464.

28. Башкатов Б. И. Статистика сельского хозяйства.- М.,2001.- С. 352.

29. Белебеха И.А. Учёт в животноводческих комплексах. М.: Статистика, 1980.-С.191.

30. Белобрецкий И.А. Финансовые результаты: учет, отчетность, аудит. М.: Колос, 1995.

31. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве. Минск: Высшая школа, 1990.- С.176.

32. П.Брылёва В.Ф. Управление качеством продукции животноводства. -М.:Россельхозиздат, 1987.- 62 с.

33. Бухгалтерский учёт в сельскохозяйственных предприятиях по журнально-ордерной форме / Под ред. И.Н. Белого. Минск: Ураджай, 1992.-С.463.

34. Васькин Ф.Ц. Маркин B.C. Учет готовой продукции, товаров и ее реализация. М.: Колос, 1993.

35. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ОМЕГА-Л., 2003.

36. Владыка А.Д., Колгунов В.Н. Производительность труда в сельском хозяйстве и пути её повышения. JL: Лениздат, 1990. - С. 77.

37. Влияние динамики и структуры затрат на эффективность производства / Под ред. Р.П. Малахиновой, В.А. Бирюкова. М., 1989. - С. 81.

38. Гатаулин A.M. Издержки производства сельскохозяйственной продукции (Методология измерения и пути снижения).- М.: Экономика, 1983. 184с.

39. Гетьман В.Г. Учёт затрат и калькуляция себестоимости продукции животноводства. М.: Статистика, 1972. - С.350.

40. Гринман Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета. М.: Агропромиздат, 1989.

41. Дмитроченко А.П., Пшеничный П.Д. Кормление сельскохозяйственных животных. Ленинград: Изд. «Колос», 1964.- С.648.

42. Добрынин В.А. Экономика молочного скотоводства. М.: Колос, 1969. -С. 256 .

43. Каверина О. Д. Управленческий учет. М.: "Финансы и статистика", 2004.

44. Кадиев А.К. Выход в разумном сочетании разных форм собственности в животноводстве. Материалы республиканской научно-практической конференции. Махачкала-1998.

45. Касл Э. И др. Эффективное фермерское хозяйствование. М.: Агропромиздат, 1991. -496с.

46. Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: "Маркетинг", 2001.- 268с.

47. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: 2005.- 482с.

48. Кованов С.И., Свободин В.А. Экономические показатели. М., 1991.-. 44с.

49. Козаченко В.П. Пути снижения себестоимости производства молока. -М.: "Колос".-1971.

50. Костюк П. А. Бухгалтерский словарь,- Минск: Высшая школа, 1971.- С. 60.

51. Кучерин А.П.Организация учета затрат на производство. М.: Колос.-1989.

52. Ламыкин И. А. Учёт затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. -С. 168.

53. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет. Ростов-на-Дону.: Издательский центр «МарТ», 2002.- С.717.

54. Макконелл К.Р., Брю C.JI. Экономикс: принципы, проблемы и политика. М.: Менеджер.- 1993.- С. 167.

55. Маркс К. Капитал. Т.З / Маркс К., Энгельс Ф. Соч. - 2-е изд. - Т. 25. - 4.1, с. 30-172; 162, с. 539-540.

56. Маркс К. Капитал. Т.1. Книга 1.- Маркс К., Энгельс Ф.-Соч-2-е изд. -Т.23

57. Маркс К. Маркс К. Нищета философии". Маркс К., Энгельс Ф. Соч. изд. 2-е, т. 3, с.453

58. Маркс К. Капитал. Т.1. Книга 3. Там же, т.25, ч.2

59. Маркс К. Капитал. Т.З. Книга 3. Там же, т.26, ч.1

60. Маркс К. Капитал. Т. 4 / Маркс К., Энгельс Ф. Соч.- 2-е изд. Т. 26. -Ч.З. с. 171-172.

61. Медведев В.А. и др. Обобществление производства и совершенствование хозяйственного механизма. Красноярск: Изд-во Красноярского ун-та, 1987. -С.166.

62. Мезенцев К.А. Фермерские хозяйства за рубежом. М.-1999.- С.124.

63. Новые методы хозяйствования и повышение эффективности агропромышленного комплекса / Под ред. А.П. Зинченко. М.: Агропромиздат.- 1988. - С. 271.

64. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс. -2003.- С.224.

65. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. М.: ООО "Новое знание", 2002.

66. Пашигорева Г.И., Пилипенко В.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России. Москва-Санкт-Петербург-Нижний Новгород-Воронеж-Ростов-на-Дону-Екатеринбург-Самара-Киев-Харьков-Минск.: "Питер". 2003.

67. Петров В.П. Совершенствование учета кругооборота средств и финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях в условиях коллективного подряда. Казань: Татарское книжное издательство-1987.-С. 287.

68. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Том 1. часть 1. М.: "Финансы и статистика"- 2001.- С.479.

69. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Том 2., часть 2. М.: "Финансы и статистика"- 2001.- С.399.

70. Политическая экономия: Словарь / Под ред. М.И. Волкова.-М.: Политиздат.- 1983.- С.527.

71. Полковский JI.M. Основы автоматизации бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных предприятиях.- М.: Финансы и статистика, 1986.-С. 206.

72. Пыжикова Н. И. Экономико-статистический анализ и пути совершенствования кормовой базы молочного животноводства. Дис. . канд. экон. наук: 08.00.05, М., 1995 г.

73. Попов Н.А. Экономика сельского хозяйства. Москва -1999.- С.351.

74. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учёт в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - С. 174.

75. Радостовцев В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. М.: "Финансы и статистика", 1986.-С.159.

76. Расторгуева Р.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. М.: ПрофОбрИздат, 2002.

77. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. М.: Изд. "Экзамен"- 2003.-С.256.

78. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. Минск ООО "Новое знание".- 2001.-С.688.

79. Саидов Т.С. Экономико-статистический анализ состояния животноводства (учебно-методическое пособие). Часть I. Махачкала, 1995.- С. 36.

80. Сайгидмагомедов А. М. Теория бухгалтерского учета. Махачкала: "Юпитер"- 2003,- С.416.

81. Сайгидмагомедов А.М., Юсуфов A.M., Мусаева A.M. Состояние и пути совершенствования учета затрат и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства (учебно-практическое пособие). Махачкала, 2005.- С. 88

82. Сайгидмагомедов A.M., Шахбанов Р.Б., Магомедов М.Г., Мусаева А.М.,Алимурадов Г.А. Корреспонденция и учетные регистры по счетам бухгалтерского учета-Махачкала: Изд. "Юпитер"-2005.- 180с.

83. Сайгидмагомедов A.M., Каирбекова А.А., Мусаева А.М. Учебное пособие для контроля знаний корреспонденции счетов по бухгалтерскому производственному учёту.- Махачкала, 2005.- 58с.

84. Самуэльсон П. Экономика. Т.2. - М.: МГП "Алгон", ВНИИСИ, 1992. -48с.

85. Свободин В.А. Интенсификация и эффективность сельскохозяйствен ного производства. М.:Росагропромиздат.-1988.- 93с.

86. Сергеев С.С. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. М.: "Финансы и статистика".- 1989.- 656с.

87. Смагин Г.И. Путь к эффективности рост качества продукции. Материалы республиканской научно-практической конференции. Ростов-на- Дону,-1998.

88. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М.: "Финансы и статистика".-1991.-304с.

89. Соколов В.Я. Кооператору о бухгалтерском учёте. М.: "Финансы и статистика".-1991.- 318с.

90. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учёта и отчётности. М.: "Финансы и статистика".- 1992.- 210с.

91. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1992. .210с.

92. Турецкий Ш.Я. Себестоимость, цена и хозрасчет. М.: Знание, 1959.

93. Фабричное А.М. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (Методологические аспекты).-М.:Экономика,1979.-С.101, 216

94. Федяев A.M. Организация учёта по журнально-ордерной форме на предприятиях АПК. 4.1,2. - М.: Росагропромиздат, 1990.

95. Филимонов B.C. Экономико-статистический анализ резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства. М.: Изд-во МСХА, 1990. -С. 72.

96. Флиссак Л.М., Флиссак А.А. Новый хозяйственный механизм и проблемы бухгалтерского учёта. Тернополь, 1990. - С.80-81.

97. Ханбабаев Т. Г., Белан А. И., Максумов Г. И. Развитие рынка животноводческой продукции в Дагестане. Материалы республиканской научно-практической конференции. Махачкала, 1998.

98. Ханмагомедов С.Г., Юсуфов A.M., Гаврилова В.К., Раджабов А.Н. Оценка финансового состояния сельскохозяйственного товаропроизводителя.- Махачкала, 2003 .-160с.

99. Хикс Дж.Р. Стоимость и капитал. М.: Прогресс, 1988. - 488с.

100. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.,"Финансы и статистика".- 2004.

101. Чаянов А.В. Избранные произведения: Сборник. М.: Московский Рабочий, 1989.-368с.

102. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. -М.: Госфиниздат, 1965.

103. Шалака М.В., Малашко В.В. Технология производства и преработки продукции животноводства (спецтехнология).- Минск: Изд. "Ураджай", 2001.-436с.

104. Шейхов М.А. Экономико-статистическое исследование эффективности производства продукции скотоводства. Махачкала, 1993.-170с.

105. Шеремет А.Д., Волков И.М., Шапигузов С.М. и др. Управленческий учет: Учебн. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр,- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

106. Штейнман М.Я., Гайдуцкий П.И. Внутрихозяйственный контроль на сельскохозяйственных предприятиях.-М.: Агропромиздат, 1990. -.142с.

107. Штенберг А. И., Геллер Г. М., Кацпржак Е. Ф. Расчётные таблицы химического состава и питательной ценности пищевых продуктов. М.: Медгиз, 1954.

108. Эффективность использования ресурсов в сельском хозяйстве / Под ред. Н.И. Ерина. М.: Агропромиздат, 1986. - С.76.

109. Яковлев В.Б., Корнев Г.Н. Анализ эффективности сельскохозяйственного производства. М.: Росагропромиздат, 1990. -269 с.

110. Cost of Producing Farm Commodities in North Dakota. North Dakota, 1986. - 16p.

111. Schorney R.A. Analysis of actual farm costs. Chicago, 1983. - 16 p.1.I. Периодические издания

112. Алборов P.А. Оценка производственных запасов и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) в условиях рынка // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1992. -№1

113. Белов Н. Г., Хоружий JI. И., Павлычев А. И. Перспективы развития бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве. // Экономикасельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2004.-№ 9.-С. 27.

114. Божон А.Н., Топалов В.Д. Совершенствование и унификация учета затрат на производство в системе АПК. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. - № 5.-С. 18-24; №2.-С.24-34.

115. Бутырин В. В. Методические аспекты определения оптимальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2004.- № 10.

116. Бычков М.Ф. и др. Учёт в крестьянских (фермерских) хозяйствах // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991.- №8.

117. Важов А.Е., Топалов Д.И. Совершенствование и унификация учёта затрат на производство в системе АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1988.-№ 2.

118. Василевич И. П., Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции // Бухгалтерский учет. 2002.- № 8.

119. Ю.Волошин Н.И. Учёт при внутрихозяйственной аренде // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1992.-№ 2.-С.22,28.

120. Гетман А.Т. Шведская семейная ферма: учёт и анализ хозяйственной деятельности // Экономика перерабатывающих предприятий. 1992,-№5.- С. 41.

121. Данкверт С. Развитие животноводства в условиях вступления России в ВТО // АПК: экономика, управление.- 2004.- № 2.- С. 17.

122. И.Демьяненко Н.Я., Моссаковский В.Б. Организация учёта в крестьянских (фермерских) хозяйствах // АПК: экономика, управление.- 1992.-№9,- С. 82.

123. Демьяненко Н.Я., Ярмоленко В.П. О себестоимости продукции при арендном подряде // Экономика сельскохозяйственных и перебатывающих предприятий. 1991.- № 5,- С.39.

124. Додонов А.А. Об учёте затрат на производство // Бухгалтерский учёт. -1993.- № 2.- С.ЗЗ.

125. Дозорова Т. А., Погодина Е. А. Совершенствовать экономический механизм хозяйствования в аграрном секторе АПК. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2004.- № 7.- С. 24.

126. Долгова И. Экономическая эффективность прогрессивной технологи в молочном скотоводстве // АПК: экономика, управление -2005.- № 2.-С. 74.

127. Ивашкевич В. Б. Организация управленческого учёта по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учёт.- 2000.- № 5.

128. Ивашкевич В. Б.,. Ермакова Н. А. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета // Бухгалтерский учет. -2002.-№ 18.

129. Казакова А.В. Учёт производственных запасов и затрат на производство // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992.- № 10.- С. 12.

130. Каляев К.С. Малоценные основные средства, введенные в эксплуатацию в 2002 году. // Главбух. 2002.- № 22.- С.40.

131. Кац А. // Вопросы экономики. 1967.- №12.

132. Кирейцев Г.Г., Ярмоленко В.П. Как правильно списать животных. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1988.-№5.

133. Клычова Г. С., Закирова А. Р. Совершенствовать учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий -2003.-№3.- С. 30.

134. Комышев А. Л. Оценка сложности объектов управления в молочно-продуктовом подкомплексе АПК. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004.- № 7.- С. 20.

135. Кочкина П.П. В хозяйствах молочного направления. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004.- № 2.

136. Крапивина Л.М. Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1996.- № 10.

137. Крячкова Л.И. Издержки производства в крестьянских (фермерских) хозяйствах // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993.- № 4. - С.34-37.

138. Курбангалеева О.А. Реализация основных средств. // Главбух. 2002.-№16.- С.21.

139. Кучерин А. П. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2000.- № 8.- С. 40.

140. Лубков А.Н. Развитие интеграционных процессов в АПК. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2000г.-№ 4.

141. Луговой В.А. Организация учёта затрат на производство. // Бухгалтерский учёт. 1996.- № 7, 8.

142. Малахов С. Н., Шкляр М. Ф. Основные направления повышения эффективности молочного скотоводства. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2002.- № 9.-С. 20.

143. Малявкина Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет расходов на ремонт основных средств. // Бухгалтерский учет. -2002.- №9.- С. 22.

144. Мартемьянова Е.И. Некоторые аспекты управленческого учета в агропромышленных формированиях холдингового типа. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004.-№2,- С. 32

145. Медведев В.А. Эффективность производства и основной экономический закон социализма // Общественные науки. 1980. - №5.-С.11.

146. Милосердое В. В. Как дойная корова стала "чёрной дырой" (поможет ли Президент России нашему крестьянину?). // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004.- №6.-С. 11.

147. Милосердое В. Крупное агропроизводство локомотив развития сельской экономики // АПК: экономика, управление - 2005.- № 2.- С. 3.

148. Морозов Н. Повышение эффективности производства продукции животноводства на основе применения новых технологий и машин. // Экономика и управление в АПК. 1996.- № 7.

149. Моссаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993.- № 4.- С. 12.

150. Мусаева А. М. Качество продукции скотоводства основной фактор при исчислении её себестоимости. Материалы республиканской научно-практической конференции "Состояние и перспективы развития животноводства в Дагестане".- Махачкала,1996.-С. 65-66

151. Мусаева А. М. Капельное орошение в кормопроизводстве фактор эффективного использования земли. Материалы республиканской научно-практической конференции "Проблемы земельных отношений в республике Дагестан".- Махачкала, 1998.-С. 57- 58

152. Мусаева А. М. Эффективное использование долголетних культурных пастбищ в животноводстве. Материалы республиканской научно-практической конференции" Проблемы земельных отношений в республике Дагестан",- Махачкала, 1998.-С. 58- 59

153. Орлова Э.В. Холдинговая структура управления затратами в сельском хозяйстве Новосибирской области.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2004.- №1.- С. 22.

154. Павлов А.А. Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994.- № 7.

155. Павлов А.А. Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995.- № 5.

156. Петрова В. И., Кашаев А. Н. Совершенствование учета затрат в животноводстве.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997.- № 3.- С. 24.

157. Петрова В.И., Садриева Э.Р. Совершенствование учета затрат в животноводстве.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000.-№ 2.

158. Пизенгольц М.З. Новые формы первичной документации в сельском хозяйстве. // Бухгалтерский учёт. 1996.- №№ 3, 11.

159. Попов Ю. Н., Павлов А. А. Резервы повышения экономической эффективности скотоводства.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2004.- № 10.

160. Попова Н. В. О вторичном рынке оборудования для переработки молока. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2004.- № 4.

161. Пятов M.JI. Способы начисления амортизации и создание оценочных резервов. // Бухгалтерский учет. 2002.- № 8.- С.ЗЗ.

162. Сайгидмагомедов A.M., Каирбекова А.А., Мусаева A.M. Учебное пособие для контроля знаний корреспонденции счетов по бухгалтерскому производственному учёту.- Махачкала, 2005, С. 58

163. Сельское хозяйство России в 2004 г. (экономический обзор) // АПК: экономика, управление. 2005.- № 4.- С. 20.

164. Соболев О. С. Оценка рентабельности производства молока в России. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий-2004.-№8,- С. 46.

165. Соколов В.Я. Как учитывать малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. // Бухгалтерский учет.- 2002.- № 6.- С.47.

166. Сысоев Н. И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет.- 2002.- № 6.

167. Толкачёв В. Б., Ляпухова А. В. Компьютеризация бухгалтерского учёта магистральное направление его совершенствования. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий - 2004.- №3.

168. Трегубов В. А. О состоянии и развитии животноводства в России. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий-2004.- № 4.- С. 45.

169. Тяпкин Н.Т. и др. Формирование затрат и исчисление себестоимости продукции в условиях арендного подряда // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1990.- № 2.- С.28.

170. Урусов В. Компьютерный мониторинг прогнозирования и формирования затрат на производство сельскохозяйственной продукции. // АПК: экономика и управление.- 1996.- № 6.

171. Фисинин В.И., Стрекозов Н.И., Чинаров И.И. Экономические основы концепции развития животноводства России до 2010 года. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2002.-№7.

172. Хоружий Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере. М.: Аудиторские ведомости. - 2003.- № 5.

173. Цапулина Ф.Х. Повышение эффективности деятельности потребительских обществ. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2004.- №7.- С. 39.

174. Югай A.M. Арендные отношения в сельском хозяйстве. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий-1988,- № 12.

175. Юсуфов А. М., Мусаева А. М. О методах распределения затрат, используемых при определении себестоимости продукции молочно-мясного скотоводства. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- № 12.- 2003.- С. 40.

176. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991,-№3.-С. 44.