Совершенствование учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Керимов, Вагиф Эльдар оглы  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Керимов, Вагиф Эльдар оглы

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Керимов, Вагиф Эльдар оглы

ВВЕДЕНИЕ. 4

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СЕБЕСТОИМОСТИ И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ НА ПИВОВАРЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ.10

I.I. Себестоимость продукции и народаохозяйственное значение ее снижения

1.2. Пивоваренное производство и его особенности, влияющие на организацию учета затрат и формирование себестоимости продукции

1.3. Роль учета и калькулирования в изыскании резервов снижения себестоимости и повышении эффективности работы пивоваренных предприятий

ШВА П. ИССЛЕДОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

НА ПИВОВАРЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ '. 56

2.1. Классификация производственных затрат и ее влияние на построение учета . Щ\*

2.2. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции ^

2.3. Действующая практика учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на пивоваренных предприятиях

ГЛАВА Ш. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА

ПИВОВАРЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.108

3.1. Основные направления совершенствования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на пивоваренных предприятиях.

3.2. Нормативный способ учета и контроля производственных затрат как наиболее прогрессивное направление совершенствования учета

3.3. Механизация учета затрат на производство как один из путей повышения оперативности и качества учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации"

Коммунистическая партия Советского Союза последовательно проводит в жизнь указания В.И.Ленина об увеличении производства и централизации продовольствия, использовании их ресурсов для строительства социалистической экономики. По словам В.И.Ленина "настоящие основы хозяйства - это продовольственный фонд. Без такого фонда социалистическая политика останется только пожеланием" (I.I2, с.150).

В решении целевой Продовольственной программы СССР, утвержденной майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС, важная роль отводится пищевой промышленности потребительской кооперации, включающей в себя и пивоваренное производство. В системе потребительской кооперации - это сравнительно молодая и перспективная отрасль промышленного производства, развитие которой способствует реализации важной социальной проблемы - уменьшению потребления крепко-алкогольных напитков.

Производство пива в потребительской кооперации началось развертываться в основном с 1964 года и с того периода его объемы постоянно растут. В 1983 году пивоваренными предприятиями потребительской кооперации было произведено 25 млн. декалитров (дал) пива, что в 15,6 раза больше, чем в 1965 году.

За годы двенадцатой пятилетки намечено довести производство пива на этих предприятиях до 145 млн. дал, что на 14 % больше, чем в одиннадцатой. Успешное выполнение этой задачи связано с необходимостью экономного и рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Последнее во многом зависит от организации бухгалтерского учета вообще и учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в частности.

Правильно организованный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции способствуют успешному выполнению хозяйственных планов, укреплению режима экономии, повышению эффективности производства.

К сожалению, действующая практика учета затрат на производство и калькулирования себестоимости проекции на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации еще не в полной мере отвечает современным требованиям. Изданная в 1972 голу инструкция по учету производственных расходов на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации в значительной мере устарела и нуждается в коренной перестройке.

Слабо освещены эти вопросы и в экономической литературе. Имеющаяся по указанной проблеме литература (авторы Мальцев П.М., Дыняк Е.А., Белинская Е.К., Рабинович С.А., Пальчук В.П.) (4.84; 4.120; 4.125), посвящена вопросам технико-химического контроля и учета производства только на государственных пивоваренных предориятиях.

В названных работах не раскрываются особенности деятельности пивоваренных предприятий потребительской кооперации, применяющие несколько иной план счетов бухгалтерского учета и книжно-журнальную форму счетоводства.

Исследования по этим вопросам в потребительской кооперации не проводились. Учет на большинстве предприятий, как правило, не механизирован. В применяемой документации наблюдается разнобой и он не ориентирован на использование прогрессивного нормативного способа учета и контроля.

Актуальность этой проблемы, а также теоретическая и практическая значимость и обусловили выбор данной темы в качестве диссертационной работы.

Делью исследования является изучение действующей практики бухгалтерского учета в государственных и кооперативных пивоваренных предприятиях, выявление и использование передового опыта его ведения, разработка предложений по дальнейшему совершенствованию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации.

В соответствии с поставленной целью определена необходимость решения следующих задач: исследовать сущность и роль себестоимости продукции в условиях социалистической системы хозяйствования,обоснованность состава затрат, включаемых в себестоимость продукции и возмещаемых за счет других источников, а также народнохозяйственное значение ее снижения; изучить особенности пивоваренного производства и их влияние на учет затрат и формирование себестоимости продукции; раскрыть роль учета и калькулирования в изыскании резервов снижения себестоимости и повышении эффективности работы пивоваренных предприятий; уточнить классификацию производственных затрат на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации; на основе критической оценки действующей организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции выявить имеющиеся недостатки и внести рекомендации по их устранению; расширить применение типовых форм первичной документации и особенно накопительных документов взамен разовых, приспособленных к механизированной обработке; внедрить нормативный учет затрат на производство с целью усиления оперативного контроля за производственными расходами и более точным исчислением себестоимости продукции; осуществить перевод пивоваренных предприятий потребительской кооперации на механизированный учет производственных затрат.

Объектом исследования явились кооперативные пивоваренные предприятии Владимирской, Калининской, Калужской областей и Чувашской АССР.

Автор изучил также организацию и методологию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на Московском государственном пивоваренном заводе им.Бадаева.

В работе широко использованы статистические материалы и годовые отчеты пивоваренных предприятий.

Методологической и теоретической основой диссертации явились труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, материалы съездов КПСС и Пленумов ЦК КПСС, а также постановления партии и правительства по экономическим вопросам, учету, организации производства.

В ходе выполнения работы использованы материалы съездов уполномоченных потребительской кооперации СССР, Совета и Правления Центросоюза. Изучались также общая и специальная литература по развитию экономики, технологии и организации пивоваренного производства, механизации и автоматизации учетно-вычисли-тельных работ, отраслевые инструкции и отчетность, касающиеся данной проблемы и материалы периодической печати по исследуемым вопросам.

Исследование велось с использованием диалектического метода познания. При обработке материалов исследования применены технико-экономические расчеты, аналитические группировки, сравнения,;., наблюдения и др.

Научная новизна . Вопросы методологии и организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции пивоваренных предприятий в потребительской кооперации исследованы впервые. Научная новизна диссертации заключается в следующем: усовершенствована классификация производственных расходов в направлении расширения круга прямых расходов и усиления контрольно-аналитических качеств учета; унифицирован выбор калькуляционных единиц на кооперативных и государственных пивоваренных предприятиях с целью обеспечения их сравнимости; разработаны основы методики применения на кооперативных пивоваренных предприятиях принципов нормативного учета затрат, примерные номенклатуры и коды отклонений от норм расхода материалов, заработной платы и других затрат по причинам и.: виновникам их возникновения и формы сводок об этих отклонениях; внесены предложения по использованию оперативно-бухгалтерского способа учета материалов и типовых форм первичной документации, приспособленных к механизированной обработке; рекомендован к использованию на кооперативных пивоваренных предприятиях проект механизации учета производственных затрат на основе опыта этой работы на Московском пивоваренном заводе им. Бадаева.

Практическая значимость. Внедрение предложений по совершенствованию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, применению улучшенных форм первичных документов, оперативно-бухгалтерского способа учета, цринципов нормативного способа учета и контроля, механизации учетно-вычислительных работ и другие будет способствовать повышению контрольно-аналитических функций учета, его оперативности и достоверности как основной информационной базы, используемой в управлении хозяйством пивоваренных цредприятий.

Апробация и реализация результатов исследования. Результаты исследования апробированы соискателем путем проведения эксперимента на Ленинском и Вязниковском пивоваренных предприятиях Владимирского облпотребсоюза и после их одобрения предприятиями, внедрены в практику.

Результаты исследования докладывались на ежегодных конференциях по итогам научно-исследовательской работы Московского ордена Дружбы народов кооперативного института (Москва, 19831984 гг.), межвузовской научно-практической конференции "Кооперация и социализм" (Москва, 1983 г.), на Гомельской областной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов (апрель, 1984 г.).

Публикации. Основные положения, изложенные в диссертации, опубликованы в трех работах общим объемом 1,2 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Керимов, Вагиф Эльдар оглы

137 ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции пивоваренных предприятий потребительской кооперации позволили сделать следующие выводы и предложения.

1. Пивоваренная промышленность в потребительской кооперации является быстроразвивающейся и одной из наиболее высокорентабельных отраслей пищевой индустрии, играющей важную роль в обеспечении растущего спроса на высококачественное пиво и тем самым способствующей снижению употребления крепко-алкогольных напитков. В потребительской кооперации эта отрасль промып-ленного производства характеризуется высокими темпами развития, имеющего большое значение в формировании товарных ресурсов розничной торговой сети.

2. В диссертации подчеркивается, что важнейшей задачей учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации является содействие постоянному снижению себестоимости продукции и повышению эффективности пивоваренного производства. Решение этой задачи требует постоянного изучения природы и сущности себестоимости продукции, особенностей ее формирования на пивоваренных предприятиях, а также правильной организации учета, контроля и анализа себестоимости продукции.

3. В работе дана критическая оценка определения себестоимости продукции, раскрываемого в научных работах различными авторами.

4. Автором доказывается нецелесообразность начисления и включения в себестоимость продукции амортизационных отчислений на полное восстановление по объектам основных средств,полностью перенесших свою стоимость на изготовленный цродукт и находящихся в эксплуатации. Начисление амортизации только в пределах установленного срока способствовало бы увеличению продолжительности эксплуатации основных фондов, бережному отношению к ним и в конечном счете способствовало бы снижению себестоимости продукции.

В целях наиболее тачного исчисления себестоимости продукции целесообразно установить такой порядок, при котором затраты отражались бы в учете в момент их совершения. Потери по естественной убыли заготавливаемого сырья целесообразно ежемесячно определять и отражать в учете прямым путем или посредством начисления резервана возмещение естественных потерь рассчитываемых по нормам от фактически израсходованного сырья за месяц. При этом суммы потерь сырья и материалов в пределах норм на складах отражать не на общезаводских расходах, а на счете Основное производство, выделяя статьей "Потери сырья при хранении" и списывать на те виды готовой продукции, на которые израсходовано это сырье.

Отчисления в фонд материального поощрения целесообразно полностью (кроме премий рабочим из этого фонда, образованного за счет себестоимости) производить за счет прибыли, а не за счет себестоимости, ибо они связаны в большей мере с общими результатами работы предприятия.

Оплату дополнительных перерывов матерям для кормления ребенка более оправданно относить за счет отчислений на социальное страхование, исключив эти расходы из издержек производства.

Мы разделяем точку зрения тех экономистов, которые цредла-гают исключить из состава фактической себестоимости непроизводательные потери и относить их на финансовые результаты.

Уточнение состава затрат,включаемых в себестоимость продукции, позволит более точно исчислять себестоимость продукции,совершенствовать ценообразование, достоверно определять результаты работы предприятий и объединений.

5. При изучении факторов, влияющих на уровень и структуру себестоимости продукции, было установлено, что в потребительской кооперации по сравнению с однотипными предприятиями Миншзщепрома СССР для учета затрат на производство пивоваренной продукции используется более сокращенная номенклатура калькуляционных статей. В ней, в частности, отсутствуют такие статьи, как "Расходы на подготовку и освоение производства", "Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования" и "Прочие производственные расходы". Затраты по сырью, осноеным, вспомогательные материалам и полуфабрикатам в государственной промышленности отражаются четырьмя статьями, а в потребительской кооперации они показываются одной статьей. Для учета заработной платы производственных рабочих, отчислений на социальное страхование в потребительской кооперации предусмотрены две статьи, а в государственной цромшленности эти расходы в учете и калькуляциях представлены тремя статьями и другие. Указанные расхождения затрудняют сопоставление себестоимости пивоваренной продукции и ее анализ.

Установление научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей расходов имеет важное значение для правильной организации их учета. В работе предложена для использования усовершенствованная номенклатура калькуляционных статей затрат, которая апробирована и внедрена на Лакинском и Вязниковском пивоваренных заводах Владимирского облпотребсоюза. Ее внедрение в практику работы пивоверенных предприятий потребительской кооперации будет, по нашему мнению, содействовать обеспечению единства методологии учета и калькулирования себестоимости продукции, созданию единой базы для проведения экономического анализа, повышению аналитичности учета и калькулирования и усилению их роли в выявлении и мобилизации резервов снижения себестоимости продукции пивоварения.

6. Пивоваренная промышленность является в основном материа-лоемкой отраслью. Однако доля материальных затрат в себестоимости продукции на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации колеблется в зависимости от видов используемого сырья от 25 % до 58,4 %. Она более высока на предприятиях, вырабатывающих пиво исключительно из солода, и более низка на предприятиях, изготовляющих пиво с повышенным количеством несоложенного сырья, применением ферментных препаратов и высокоэкстрактивного ячменя.

В пивоваренном производстве применение I условной тонны ферментов дает возможность заменить до 1000 тонн солода, а экономический эффект равен более 60 тыс.руб. Другим резервом снижения материалоемкости продукции и экономии сырьевых ресурсов является повышение уровня использования вторичных материальных ресурсов - отходов производства, их рациональное и эффективное использование в качестве сырья в пищевой и фармацевтической промышленности. Экономия сырья может быть достигнута и путем выбора такой технологии, которая позволит снизить отходы производства.

7. В диссертации показывается, что поэтапная технология пивоваренного производства, требующая последовательной обработки исходного сырья (ячменя, солода) в ряде технологических последовательных стадий производства (солодовенный, варочный, бродильный, лагерный, розливочный), обуславливает необходимость применения попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. На предприятиях, выпускающих только солод и на вспомогательных производствах (электростанции, парокотельные, цехи водоснабжения и т.д.) применяется простой (попроцессный) метод учета производства. К сожалению,на отдельных предприятиях применяется и котловой метод, который не обеспечивает точного определения фактической себестоимости отдельных изделий. Этот метод связан с необоснованным упрощением учета и недооценкой значения достоверности составляемых калькуляций, с достижением только одной цели - снижение трудоемкости учетных работ, выполняемых ручным способом.

8.Важным вопросом при исчислении себестоимости продукции является выбор объекта калькулирования и калькуляционной единицы. От правильности его решения зависит степень точности калькуляционных расчетов, полнота выявления внутрипроизводственных резервов и объем учетных работ.

В диссертации предложено в кооперативных пивоваренных предприятиях считать объектами калькулирования продукции основного производства - солод, и пиво по наименованиям, розлитые в бутылки или бочковую тару.

9. В практике учета и калькулирования себестоимости продукции на'пивоваренных предприятиях объекты учета затрат и объекты калькулирования в ряде случаев совпадают. На заводах, вырабатывающих и солод (сухая фаза), и пиво (жидкая фаза) возникает необходимость калькулирования себестоимости солода как отдельного этапа производственного процесса. Вырабатываемый солод является полуфабрикатом в производстве пива и поэтому возникает необходимость применения полуфабрикатного варианта учета затрат на производство. Пивоваренные предприятия, вырабатывающие солод для собственного производства и для реализации на сторону, исчисляютсебестоимость солода как полуфабриката. На этом этапе (сухая фаза) производства объекта учета и калькулирования совпадают. На конечном этапе производства пива (жидкая фаза) объекты учета и калькулирования различаются. Учет осуществляется в разрезе технологических переделов' (варочный, бродильный, лагерный,роз-ливочный), а калькулируется только продукция розливочного передела (готовое пиво). Горячее сусло, зеленое и лагерное пиво калькулировать нецелесообразно. Затраты в названных переделах учитываются только для контроля за себестоимостью готовой продукции.

Следовательно, в условиях пивоварения могут применяться полуфабрикатный и бесполуфабрикатные варианты учета производственных затрат. При первом варианте, на счетах бухгалтерского учета отражаются операции, связанные с внутризаводским движением солода и реализацией его другим пивзаводам. При втором варианте предусматривается учет затрат на производство вырабатываемой продукции. При этом варианте по каждому переделу учитываются только его собственные расходы, а себестоимость товарной продукции рассчитывается путем суммирования затрат в разрезе калькуляционных статей расходов.

10. С оцределением объекта калькулирования очень тесно связан выбор калькуляционной .единицы, имеющей существенное значение для планирования, учета и анализа себестоимости продукции. В диссертации калькуляционной единицей в пивоварении рекомендуется установить I тыс. дал пива. Это даст возможность сравнивать себестоимость продукции пивоваренных предприятий государственной промышленности и потребительской кооперации, а также создаст удобства для исчисления затрат по калькуляционным статьям расходов.

11. В диссертации раскрыта важность применения научно обоснованных технико-экономических норм и нормативов. Их совершенствование и контроль за их соблюдением лучшего всего обеспечивается при использовании нормативного способа учета и контроля производственных затрат.

На основе изучения литературных источников и практики работы государственных пивоваренных предприятий, внедривших нормативный учет, выработаны конкретные предложения, направленные на применение принципов нормативного учета на аналогичных предприятиях потребительской кооперации.

Необходимыми условиями его применения на пивоваренных предприятиях являются: упорядочение нормативного хозяйства,обеспечение предприятий весоизмерительными приборами для контроля за расходованием производственных ресурсов, совершенствование первичной документации, отражающей изменения норм, ежемесячные(ежедневные) отклонения от норм и их влияние на издержки производства и др.

12. При нормативном учете нормативное хозяйство должно быть основано на прогрессивных нормах и нормативах, поэтому проблема их разработки является весьма актуальной. В диссертации приведены формулы расчета норм расхода зернопродуктов на производство пива с учетом различной их экстрактивности. Расход зернопродуктов на изготовление пива за отчетный месяц, исходя из фактической экстрактивности, сравнивают с установленной нормой расхода. Такая система учета позволяет оперативно выявлять перерасход или экономию зернопродуктов при производстве пива.

13. Для успешного внедрения нормативного учета в практику работы пивоваренных предприятий рекомендуется систематизировать нормы и нормативы затрат на производство в нормативных калькуляциях, которые составляются по каждому виду калькулируемой единицы вырабатываемых изделий.

14. Для того, чтобы не задерживать переход пивоваренных предприятий потребительской кооперации на нормативный учет на ранней стадии его внедрения предложено использовать плановые калькуляции как нормативные. По мере улучшения нормативного хозяйства и совершенствования норм и нормативов следует переходить на нормативные калькуляции, составленные на основе прогрессивных норм затрат. В связи с этим в диссертации рассматриваются дискуссионные вопросы о возможности использования плановых калькуляций вместо нормативных. В диссертации подчеркивается, что плановые калькуляции составляются независимо от применяемого метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, а нормативные калькуляции используются при нормативном способе учета и контроля. Обе калькуляции в зависимости от времени составления являются предварительными. Но если плановая калькуляция отражает среднюю величину между достигнутым на начало планируемого периода и ожидаемым к концу отчетного периода уровнем, то нормативная - достигнутый технический уровень на различные даты. В отличие от плановой, в нормативной калькуляции учитываются изменения норм, которые, как правило, предусматриваются ежемесячно, тогда как утвержденное задание по себестоимости в течение планового периода остается неизменным.

15.При нормативном способе учета и контроля отпуск сырья и материалов должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов. Как показало исследование, отпуск зернопродук-тов со склада в производство целесообразно оформлять лкмитно-заборными картами с отражением в них сведений о качественных показателях, влажности и экстрактивности, оперативно подтверждаемых результатами анализов заводской лаборатории. Подобная форма лимитно-заборной карты по отпуску зернопродуктов со склада в производство была апробирована нами и внедрена на Лакинском пивоваренном заводе. Она позволила усилить предварительный контроль за расходованием зернопродуктов в производстве. Отпуск сырья и материалов сверх лимита и на замену рекомендуется оформлять типовой междуведомственной ф. № М-Ю-а с красной полосой по диагонали.

1-6» Движение сырья и материалов в производстве отражается в производственных отчетах (формы 4-48; 4-56; 4-58). В них показываются результаты использования в производстве сырья и материалов по нормам и фактически, количество выработанной продукции и другие. Шесте с тем, регистры производственного учета во многом не отвечает предъявляемым требованиям нормативного учета. В них не предусмотрены реквизиты для оперативного выявления отклонений от норм и анализа их по цричинам и виновникам возникновения, что снижает оперативность контроля за соблюдением норм. В связи с этим, в работе рекомендуется пересмотреть формы и документы производственного учета с целью оперативного выявления отклонений от норм и анализа их по причинам и виновникам возникновения.

IV. В диссертации рекомендовано применять оперативно-бухгалтерский (сальдовый) способ учета материалов, который широко используется в государственной промышленности. Его использование снижает трудоемкость бухгалтерского учета, усиливает контроль за работой материально ответственных лиц и состоянием запасов материалов и условиями их хранения. Этот способ учета материалов был апробирован автором и внедрен в практику работы Вязниковского и Лакинского пивоваренных заводов Владимирского облпотребсоюза.

18. В работе исследуется существующая система учета выработки и заработной платы на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации и вопросы ее организации на основе нормативного способа учета и контроля. Отклонения от норм расхода по заработной плате производственных рабочих рекомендовано оформлять до -платнымии простойными листами, нарядами на сверхурочные работы и др. с указанием причин и виновников их возникновения. Эти документы должны иметь отличительные знаки, сигнализирующие об отклонениях от норм - специальную пометку или красную полосу по диагонали.

19. Для учета отклонений от норм производственных затрат автором разработаны номенклатуры отклонений от норм по причинам и виновникам их возникновения по расходу материалов, заработной платы, брака и боя продукции, которые рекомендуются для применения в практике работы пивоваренных предприятий потребительской кооперации.

20. В диссертации предложено оценивать незавершенное производство на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации по нормативной или плановой себестоимости в разрезе технологических стадий производства. Особое внимание уделено распределению расходов меж;пу видами производства, переделов и продукций; между незавершенным производством и готовой продукцией; предложены способы распределения и списания на производство расходов по обслуживанию производства и управлению в сметно-нормализованном порядке. Аналитический учет производства предложено вести в ведомостях сводного учета затрат в разрезе однородных групп полуфабрикатов и готовых изделий. Такое обобщение осуществляется ежемесячно в разрезе статей номенклатуры с подразделением их на расходы по действующим нормам и на отклонения от этих норм.

Применение принципов нормативного учета на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации позволит значительно улучшить постановку учета и контроля за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых результатов.

21. В диссертации доказываются возможности применения современной вычислительной техники в учетном процессе. Автором рекомендован для применения на пивоваренных предприятиях потребительской кооперации проект Московского пивоваренного завода им. А.Е.Бадаева по механизации учета затрат на производство. Его применение позволяет ускорить и облегчить обработку учетной информации, повысить качество, контрольно-аналитические функции учета, а также его эффективность, как важнейшего средства управления.

В целом работа нацелена на изыскание резервов повышения эффективности пивоваренного производства, на улучшение учета и отчетности в пивоваренной промышленности потребительской кооперации. Внедрение в практику работы пивоваренных предприятий изложенных выше рекомендаций будет содействовать усилению контроля, аналитичности и достоверности исчисления фактической себестоимости продукции и более полному выявлению и использованию резервов ее снижения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Керимов, Вагиф Эльдар оглы, 1984 год

1.Произведения основоположников марксизма-ленинизма •

2. Ленин В.И. Доклад об очередных задачах Советской власти. Полн. собр. соч., т. 36, с. 165 - 208.

3. Ленин В.И. Проект программы РКП(б). Полн. собр.соч., т. 38, с. 81 124.

4. Ленин В.И. УШ Всероссийский съезд Советов 22 29 декабря 1920 г. - Поли. собр. соч., т. 42, с. 89 - 199.

5. Ленин В.И. Замечания к тезисам ВСНХ " 0 хозяйственной политике". Поли. собр. соч., т. 44, с. 477 - 481.

6. Ленин В.И. 0 кооперации. Полн. собр. соч., т. 45, с. 369 - 377.

7. Материалы съездов КПСС, Пленумов ЦК КПСС и другие партийные и правительственные документы.

8. Нормативные,руко водящие и статистические материалы.

9. Методические указания по ревизии предприятий пищевой промышленности потребительской кооперации (мясные, кондитерские изделия, безалкагольные напитки, вино, пиво). М.: Центросоюз, 1975. - 137 с.

10. Методические указания по составлению техпромфинпла-н&. промышленных предприятий, переведенных на новую систему планирования и экономического стимулирования. М«: ФЗУ Центросоюза, 1973. - 65 с.

11. Об указаниях по комплексной рационализации предприятий кооперативной промышленности. Постановление Правления Центросоюза от 24 июня 1982 г., № 288. М.: Центросоюз, 1982.39 с.

12. Основные положения по нормированию расхода и запасов сырья и материалов в производстве. М.: Экономика, 1979. - 40с\*

13. Мы и планета: Цифры и факты (Сост. Я.А.Иоффе). 5-е изд., доп. - М.: Политиздат, 1982. - 224 с.

14. Народное хозяйство СССР в 1983 году. Статистический ежегодник / ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1984. - 607 с.

15. Годовые отчеты и объяснительные записки, текущие архивные материалы за 1965 1983 гг. по пивоваренной промышленности МПП СССР и Центросоюза.4. Книг и.

16. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебное поообие. -М.: Финансы и статистика, I98I.-262 с.

17. Баканов М.И. и др. Экономический анализ (Теория, история, современное состояние, перспективы). М.: Финансы, 1976.- 264 с.

18. Балагуров Н.А., Шадманкулов А.Ш. Основные направления совершенствования организации бухгалтерского учета на промышленных предприятиях потребительской кооперации. Лекция для студентов кооперативных вузов. М.: МКИ, 1981. - 25 с.

19. Балашов Е.Ф. Повышение эффективности пивоваренного производства. М.: Пищевая промышленность, 1979. - 136 с.

20. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984. - 214 с.

21. Басманов И.А. Учет производственных расходов предприятия. М.: Финансы, 1967. - 204 с.

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

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

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

25. Безруких П.С. Бухгалтерский учет в СССР. М.: Финансы, 1976. - 96 с.

26. Белобжецкий И.А., Бражник А.С. Пособие по учету и отчетности на промышленном предприятии. Мн.: Беларусь, 1978.- 303 с.

27. Белобородова В.А. Бухгалтерский учет с овновами экономического анализа. Учебник. - М.: Финансы и статистика,1982. 352 с\*

28. Бенеш Л. Бухгалтерский учет в Чехословацкой социалистической республике. М.: Финансы, 1975. - 96 с.

29. Быкадыров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования цродукции. М.: Финансы, 1974. - 152 с.

30. Бородкин А.С. Проблема учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. - 160 с.

31. Бражник А.С., Щеглов Б.С. Бухгалтерский учет в производственном объединении (предприятии): (Справочное пособие). 5-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Беларусь, 1981. - 494 с.

32. БСЭ. 3-е изд. - М.: Советская энциклопедия, т. 10, 1972, с. 185.

33. Бунич П.Г. Проблема хозяйственного расчета и финансов в условиях реформы. М.: Финансы, 1970. - 207 с.

34. Бухгалтерский учет в промышленности (справочник). -Составил Г.Д.Вербов. М.: Финансы, 1973. - 431 с.

35. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: Ч.П. Учебник для кооперативных вузов / Кучерук П.А., Мороз А.В., Шилова М.А. и др. М.: Экономика, 1980. - 280 с.

36. Бухгалтерский учет / ЗДаучик, В.Краличек, С.Страко-ва и др.; Пер. со словацкого. Под ред. В.И.Петровой. М.: Финансы и статистика, 1984. - 262 с.

37. Бухгалтерский учет : Учебник / П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, А.Н.Кашаев и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Финансы и статистика, 1982. - 456 с.

38. Бухгалтерский учет в цромышленности и капитальном строительстве: Учебное пособие / П.П.Новиченко, В.П.Васин, И.М. Рендухов и др.; Под ред. П.П.Новиченко. М#: Финансы и статистика, 1983. 360 с.

39. Васин Ф.Л. Учет и внутрихозяйственный расчет\* М.: Финансы и статистика, I98I. - 124 с\*

40. Венецкий И.Г., Венецкая В.И. Основные математико-статистические понятия и формулы в экономическом анализе: Справочник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Статистика, 1979. -447 с.

41. Вербов Г.Д., Петрухин Н.И. Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету. Т. I. М.: Финансы, 1978.479 с.

42. Вербов Г.Д., Петрухин Н.И. Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету• Т.П. М.: Финансы, 1979.477 с.

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

44. Гончарук Я.А. Организация машинной обработки экономической информации. Учебник для кооперативных нузов. М.: Экономика, 1966. - 279 с.

45. Готовский Л.М. План, хозрасчет, стимулы. М.: Экономика, 1966. - 280 с.

46. Дмитриев М.В. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебник. - Изд. 4-е, доп. и перераб. - М.: Экономика, 19%. - 398 с.

47. Иванов Н.Н. Учет производства и калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Госфиниздат, 1959. -183 с.

48. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

49. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 160 с.

50. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник / Под ред. проф. А.Ш.Маргулиса. М.: Финансы, 1980. - 288 с.

51. Кантор Л.М. Себестоимость в социалистической промышленности. М.: Госполитиздат, 1958. - 276 с.

52. Карауш М.И. Калькулирование себестоимости в аграрно-цромышленных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1981. -128 с.

53. Катаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 224 с.

54. Кмицикевич О.Р., Фалькович Л.А. Анализ хозяйственной деятельности в потребительской кооперации: Учебник для кооперативных вузов. 3-е изд., перераб. - М.: Экономика, 1977. -248 с.

55. Кожаров В.И. Состояние и развитие пищевой кооперативной промышленности. Обзорная информация. М., 1982, № I, с, 32.

56. Колесник Н.М., Гителис И.Я. Механизация учета операций на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации. -М.: Статистика, 1973. 96 с.

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

58. Коробкина З.В. Товароведение вкусовых товаров: Учебник для вузов. М.: Экономика, 1981. - 192 с.

59. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства: (Вопросы методологии). М.: Экономика, 1980. - 224 с.

60. Кудрявцев А.А. Анализ хозяйственной деятельности кооперативных организаций. Учебник для кооперативных техникумов. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Экономика, 1983. - 256 с.

61. Курс экономического анализа / Под ред. Баканова М.И., Шеремета А.Д. М.: Финансы, 1978. - 390 с.

62. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

63. Ламыкин И.А. Основы бухгалтерского учета: (Для студентов экономических факультетов университетов). Учебник. М.: Изд-во Моск. ун-та, 1981. - 272 с.

64. Майзус Н.С., Тикунов М.М. Совершенствование хозяйственно-финансовой деятельности производственных агропромышленных объединений пищевой промышленности. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982. - 128 с.

65. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета: Учебник.1. М.: Финансы, 1975. 296 с.

66. Макаров В.Г. Теоретические основы бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1978. - 159 с.

67. Малышев И.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1981. - 263 с.

68. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности, -Мн.: Вышэйшая школа, 1977. 378 с.

69. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. 6-е изд., перераб. - М.: Финансы, 1979. - 414с.

70. Матвеева Т.И. Анализ себестоимости продукции в производственном объединении. М.: Финансы, 1978. - 80 с.

71. Матвеева Т.И. Учет незавершенного производства. -М.: Финансы и статистика, 1983. 104 с.

72. Матусевич В.А. Планирование промышленного производства потребительской кооперации. Лекция для студентов кооперативных вузов. М.: МКИ, 1982. - 61 с.

73. Матусевич В.А. Повышение эффективности кооперативной промышленности. М.: Экономика, 1976. - 168 с.

74. Мацкевичгос И#С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ. М.: Финансы, 1977. - 112 с.

75. Мацкевичгос И.С. Организация бухгалтерского учета в странах-членах СЭВ. М.: Финансы и статистика, 1984. - 158 с.

76. Методологические основы теории хозяйственного расчета / Под ред. В.В.Радаева. М.: Мысль, 1981. - 224 с.

77. Миневский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 128 с.

78. Моисеев А.В., Петросян К.Ц. Хозяйственный механизм.100 вопросов и ответов. М.: Политиздат, 1981. - 271 с.

79. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. -144 с.

80. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970. - 191 с.

81. Основы экономики, организации и планирования промышленных предприятий / Под ред. ГЧЯ.Кипермана. М.: Экономика, 1982. - 248 с.

82. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

83. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 304 с.

84. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1984. - 279 с.

85. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: Финансы, 1977. - 63 с.

86. Пальчук В.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции бродильных производств. М.: Пищевая промышленность, 1980. - 130 с.

87. Парашутин Н.В., Козлова Е.П. Курс бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 424 с.

88. Парызинский 3. Бухгалтерский учет в Польской народной республике. М.: Финансы, 1975. - 80 с.

89. Пашкевич Б.В., Сицинский Г.С., Тороп Е.Г. Справочник разработчика АСУП по бухгалтерскому учету. Мн.: Вышэйшая школа, 1977. 272 с.

90. Петрова В.И. Бухгалтерский учет на машиностроительном предприятии. Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Машиностроение, 1981. - 384 с.

91. Пивоварение / Галавачек Ф., Лхотский А. Пер. с чешского. - М.: Пищевая промышленность, 1977. - 624 с.

92. Планирование цен: Учебное пособие / Александров В.И., Евдокимова Т.Г., Кантор Л.М. и др. Под ред. В.Е.Есипова. -М.: Высш. школа, Т982. - 256 с,

93. Подольский В.И. Бухгалтерский учет в условиях АСУ. -М.: Финансы, 1976. 176 с.

94. Поклад И.И. и др. Курс бухгалтерского учета / Под ред. И.И.Поклада. Изд. 4-е. - М.: Финансы, 1971. - 308 с.

95. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции, М.: Финансы, 1966. - 256 с.

96. Политическая экономия. Т.З. Социализм первая фаза коммунистического способа производства. Изд. 2-е, перераб. и доп. - Под общ. ред. Г.А.Козлова. - М.: Мысль, 1977. - 542 с.

97. Полякова С.И. и др. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Опыт СССР и зарубежная практика / С.И.Полякова, Т.Б. Злобина, В.И.Рыбин, С.А.Стуков. Под ред. проф. В.И.Рыбина. М.: Финансы и статистика, 1983. - 280 с.

98. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 1984. - 400 с.

99. Рабинович Х.А. Учет основных фондов. М.: Финансы, 1975. - 72 с.

100. Романов А.Н. Автоматизация обработки информации поучету и анализу в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

101. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. "Бухгалтерский учет", 1979, № 10, с. 17 - 23.

102. Мацкевичюс И.С. Методические вопросы совершенствования калькулирования себестоимости продукции. "Бухгалтерский учет", 1980, № 10, с. 24 - 26.

103. Павлов В. Воспроизводственные аспекты себестоимости.- "Экономическая газета", 1983, № 7, с. 15.

104. Первушин В, Что такое себестоимость? "Экономические науки", 1980, № 4, с. 109 - НО.

105. Сопко В.В. Внедрению нормативного метода учета плановые начала. - "Бухгалтерский учет", 1983, № 3, с. 10 - 13.

106. Стуков С.А. Классификации методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. "Бухгалтерский учет", 1979, № II, с. 28-31.

107. Титова В.А. Использование ЭВМ в учете в потребительсг кой кооперации. "Бухгалтерский учет", 1983, № II, с. 23 - 24.

108. Чумаченко Н.Г. Роль бухгалтерского учета в управлении себестоимостью продукции. "Бухгалтерский учет", 1982, № 5,с.3-9.1. РОСПОТРЕ

109. На пивоваренных заводах Владимирекого облпотребсоюза были апробированы предложения аспиранта МКИ Керимова В.Э. по совершенствованию организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

110. Результаты эксперимента одобрена и большинство предложений внедрено на заводах области.

111. Пседвармтельные результаты внедрения этих рекомендаций свидетельствует о целесообразности их использования на рсех пивоваренных заводах системы.