

**БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УДК 657.1:334.735

ТРОФИМОВА АННА НИКОЛАЕВНА

**РАЗВИТИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПО ЗАГОТОВКЕ И
ПЕРЕРАБОТКЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И СЫРЬЯ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск — 2001

Работа выполнена в Гомельском кооперативном институте Белкоопсоюза

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор Стражев В. И., БГЭУ, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор Кравченко Л. И., БГЭУ, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле

кандидат экономических наук Лесневская Н. А., Белорусский институт правоведения, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Оппонирующая организация: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия (г. Горки)

Защита состоится 17 декабря 2001г. в 14-30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.03 при Белорусском государственном экономическом университете по адресу: 220070 г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний совета (205 ауд.), тел. 249-51-07

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Белорусского государственного экономического университета

Автореферат разослан 16 ноября 2001г.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций



А. П. Михалкевич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В условиях становления и развития рыночной экономики все больше возрастает роль заготовительно-производственных предприятий системы потребительской кооперации, так как они являются одним из основных источников обеспечения населения продуктами питания, промышленности и других отраслей национальной экономики сельскохозяйственной продукцией и сырьем.

Переход потребительской кооперации к рыночным отношениям ставит перед ее предприятиями качественно новые задачи, решение которых во многом зависит от повышения эффективности системы управления, основными функциями которой являются бухгалтерский учет и экономический анализ.

Являясь составной частью управленческой системы, бухгалтерский учет и экономический анализ оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, обеспечивая ее своевременной и качественной учетно-аналитической информацией, необходимой для принятия оптимальных управленческих решений. Наряду с другими основными экономическими функциями управления бухгалтерский учет и экономический анализ обеспечивают реализацию важнейшего принципа экономичности хозяйственной деятельности, который выражается через одну из стоимостных категорий — себестоимость продукции. Значение себестоимости продукции еще более возрастает с дальнейшим развитием и совершенствованием рыночных отношений. Она становится основным объектом бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности.

В 1998 г. в Республике Беларусь была принята Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами. Ее цель состоит в приведении национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики. С 2002 г. вступает в силу в новой редакции Закон "О бухгалтерском учете и отчетности", определяющий правовые и методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Республике Беларусь.

Как показало исследование, действующие методики и организация бухгалтерского учета и экономического анализа на заготовительно-производственных предприятиях потребительской кооперации не в полной мере отвечают современным требованиям. На предприятиях отсутствует учетно-аналитическая информация, необходимая для реальной, объективной и глубокой оценки результативности процессов заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья и изыскания резервов снижения себестоимости продукции.

Особую остроту приобретают проблемы совершенствования учета затрат для обеспечения эффективного управления ими. Как показывают результаты исследования, управление затратами в этой отрасли остается на недостаточном уровне. Применяемый в данной отрасли "котловой" учет затрат по заготовке и сбыту всей сельскохозяйственной продукции и сырья, а не по отдельным их видам, не позво-

ляет выявить, определить и оценить реальные результаты деятельности заготовительно-производственного предприятия и конкретные причины (факторы), вызывающие рост этих затрат и снижение прибыли. Назрела явная необходимость в совершенствовании действующих методик учета затрат и анализа себестоимости продукции, раздельного отражения показателей хозяйственной деятельности по ее видам и центрам ответственности.

Проблемы учета и анализа затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции рассматривались во многих работах отечественных и зарубежных авторов, результаты которых сохраняют свою научную и практическую значимость до настоящего времени, в частности: А. Ф. Аксененко, М. И. Баканова, И. А. Басманова, П. С. Безруких, Н. П. Белухи, И. Н. Белого, А. А. Додонова, Л. Л. Ермолович, М. Х. Жебрака, В. Б. Ивашкевича, А. Н. Кашаева, В. В. Ковалева, Л. И. Кравченко, А. Ш. Маргулиса, А. П. Михалкевича, П. П. Новиченко, В. Ф. Паляя, П. Я. Папковской, Д. А. Панкова, И. И. Поклада, Н. А. Русак, Г. В. Савицкой, П. И. Савичева, Я. В. Соколова, В. И. Стражева, Н. Г. Чумаченко, А. П. Шевлюкова, А. Д. Шеремета и др.

Проблемам бухгалтерского учета и анализа заготовок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья посвящены труды таких экономистов, как А. В. Заеца, Б. В. Зимы, П. А. Кучерука, В. В. Пастушковой, Ш. М. Торшаевой, Н. В. Трушиной, Н. Г. Уваровой, Р. Т. Челобеевой и др. Научные исследования по этим проблемам имеют определенное научное и практическое значения. Однако в силу объективных причин эти работы не в полной мере отражают новые требования рыночной экономики в условиях изменяющихся цен, развития конкуренции, формирования потребительского рынка, изменения организационных структур управления. Необходимость проведения научных исследований по теме диссертации вызвано потребностями повышения экономической эффективности управления хозяйственной деятельностью заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации в современных условиях, что невозможно без развития и совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа.

Все это определило актуальность выбранной темы диссертационной работы, цели и задачи исследования.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Диссертационная работа является самостоятельным, целостным и законченным научным исследованием, выполнена в соответствии с тематикой научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета Гомельского кооперативного института, в частности, с темой № ГР. 20002444 "Бухгалтерский учет в системе управления предприятиями потребительской кооперации в условиях перехода на международные стандарты по учету и отчетности" (1999–2001 гг.).

По результатам проведенного исследования разработаны рекомендации по совершенствованию и развитию методик и организации учета и анализа затрат заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации, которые представлены Белкоопсоюзу для апробации и практического применения и используются на его заготовительно-производственных предприятиях.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию методик и организации учета и анализа затрат по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья на заготовительно-производственных предприятиях потребительской кооперации Республики Беларусь для повышения экономической эффективности системы управления формированием себестоимости продукции. Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

- для систематизации затрат по этапам кругооборота хозяйственных средств теоретически обосновать необходимость выделения в самостоятельные объекты учета и анализа такие виды деятельности заготовительно-производственных предприятий как: снабженческо-заготовительный, производственный, коммерческо-сбытовой и организационно-управленческий;
- определить объекты учета затрат и калькулирования себестоимости закупаемой сельскохозяйственной продукции и сырья для обоснования новой методики расчета закупочных и отпускных цен и анализа издержкоемкости;
- определить направления группировки затрат по местам возникновения и центрам ответственности, а также разработать номенклатуру статей их аналитического учета по основным видам деятельности;
- разработать методики финансового и управленческого учета затрат исходя из отраслевых особенностей заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации и передового опыта зарубежных стран;
- на основе критической оценки содержания и структуры действующих форм отчетности о затратах, требований международных принципов и стандартов финансовой отчетности разработать взаимосвязанные формы внутренней и внешней отчетности для оперативного контроля затрат по основным видам деятельности заготовительно-производственных предприятий и формирования информационной базы для текущего и прогнозного экономического анализа;
- разработать систему взаимосвязанных аналитических показателей себестоимости продукции заготовительно-производственных предприятий по основным направлениям их деятельности;
- разработать методику определения и анализа издержкоемкости отдельных видов заготавливаемой и реализуемой сельскохозяйственной продукции и сырья;
- на основе действующей методики анализа соотношения затрат, объема заготовки продукции и прибыли и предложенных автором показателей издержкоемкости обосновать необходимость планирования оптимального ассортимента закупаемой сельскохозяйственной продукции и сырья и дать методику его расчета.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются затраты по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья на заготовительно-производственных предприятиях, их учет и анализ. Предметом исследования являются методики и организация учета, анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции на этих предприятиях.

Методология и методы проведенного исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили законодательные акты и постановления Правительства Республики Беларусь, Министерства финансов, Мини-

стерства экономики, Министерства статистики и анализа, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, Белкоопсоюза, научные труды отечественных и зарубежных экономистов в области управления, бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа, а также специальная литература. Информационной базой исследования явились опубликованные статистические данные, информация статистической и бухгалтерской отчетности, а также материалы, полученные автором в результате проведенного непосредственного изучения состояния учета и менеджмента на заготовительно-производственных предприятиях потребительской кооперации Республики Беларусь. В работе изучены и обобщены материалы, полученные в результате проведенных автором ряда экспериментов.

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход, а также специальные приемы учета и экономического анализа.

Научная новизна и значимость полученных результатов. Наиболее важными научными результатами исследования, содержащими новизну, являются следующие:

- определена и научно обоснована система формирования затрат и исчисления себестоимости продукции по видам деятельности заготовительно-производственных предприятий: снабженческо-заготовительному, производственному, коммерческо-сбытовому и организационно-управленческому, которая в отличие от действующей позволяет систематизировать затраты по этапам кругооборота хозяйственных средств, проанализировать и оценить результативность процессов заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья, выявить внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции с целью принятия обоснованных управленческих решений;

- впервые предложен и обоснован новый принцип систематизации и учета затрат по четырем видам деятельности заготовительно-производственных предприятий с разработкой для каждого из них соответствующей номенклатуры статей аналитического учета. Это позволяет сформировать информацию, необходимую для нормирования, учета и анализа затрат по центрам их возникновения и центрам ответственности с целью выявления и использования внутрихозяйственных резервов снижения расходов;

- разработаны методические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета закупок сельскохозяйственной продукции и сырья и затрат, связанных с их заготовкой, переработкой, хранением и сбытом, сущность и новизна которых заключается в выделении в синтетическом учете вместо применяемых на практике счетов 41 "Товары", 44 "Издержки обращения" системы взаимосвязанных счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материалов", 16 "Отклонения в стоимости материалов", 20 "Основное производство", 43 "Коммерческие расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы", что повысит качество учетной и отчетной информации о затратах предприятия, полноту и точность отражения их в учете;

- определены и научно обоснованы объекты учета затрат и калькулирования себестоимости заготовки и сбыта отдельных видов сельскохозяйственной продук-

ции и сырья в отличие от действующего на практике порядка использования одного объекта учета затрат, что позволяет устанавливать обоснованные отпускные цены на каждый вид продукции и сырья;

- разработаны и предложены новые формы внутренней и внешней отчетности о затратах заготовительно-производственных предприятий, сущность и новизна которых заключается в систематизации затрат по видам деятельности; они позволяют получать оперативную информацию для контроля и анализа результатов деятельности структурных подразделений и предприятия в целом;

- усовершенствована методика текущего анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции и сырья, сущность которой заключается в разработке структурно-логических факторных моделей анализа затрат по направлениям деятельности заготовительно-производственных предприятий, а также методов расчета влияния факторов на себестоимость продукции;

- разработана методика исчисления и анализа издержкостности по видам заготавливаемой продукции и сырья и по статьям затрат с использованием ПЭВМ, позволяющая оценивать влияние первичных факторов на изменение уровня издержкостности, разработать конкретные обоснованные управленческие решения по устранению негативного их воздействия и планировать оптимальный ассортимент закупаемой сельскохозяйственной продукции и сырья.

Социальная значимость полученных результатов исследования выражается в создании условий для эффективной работы заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации Республики Беларусь, что способствует дальнейшему улучшению использования хозяйственного потенциала этих предприятий, их экономическому и социальному развитию.

Практическая и экономическая значимость полученных результатов. Практическое применение разработанных в диссертации предложений позволит систематизировать порядок сбора информации о затратах заготовительно-производственных предприятий, повысить ее качество, что обеспечит оперативное принятие обоснованных управленческих решений. Разработанная номенклатура статей затрат даст возможность проводить их нормирование по центрам ответственности и на основании внутренней отчетности оперативно определять и анализировать различные показатели себестоимости продукции по направлениям деятельности, видам продукции; осуществлять комплексный и глубокий экономический анализ с целью выявления и мобилизации резервов снижения себестоимости. Предлагаемая форма отчета о себестоимости продукции и сырья по основным видам хозяйственной деятельности обеспечит взаимосвязь форм внутренней и внешней отчетности (бухгалтерской — форм № 1 и 2, статистической — форм № 5-з и 11-заг), а также послужит надежной информационной базой для экономического анализа. Рекомендованная автором методика исчисления и анализа издержкостности заготовки и сбыта отдельных видов продукции и сырья в системе Microsoft Excel позволит составлять обоснованные калькуляции закупочных и отпускных цен по видам продукции и сырья, проводить детальный анализ их себестоимости и может быть использована в качестве эффективной модели для про-

гнозирования издержкостности и рентабельности продукции без повышения трудоемкости учетно-аналитических работ.

Экономическая значимость результатов исследования выражается в обоснованности и повышении эффективности принимаемых управленческих решений на основе разработанных и предложенных автором методических рекомендаций. Применение содержащихся в диссертации рекомендаций по совершенствованию методик бухгалтерского учета и экономического анализа затрат позволит в значительной степени минимизировать их, спрогнозировать оптимальный ассортимент заготавливаемой продукции и сырья и финансовый результат от осуществления процессов их заготовки, переработки, хранения и сбыта с учетом установленного государственного заказа.

Основные результаты проведенного исследования апробированы и внедрены в практику учетно-аналитической работы коопзаготпромов Гомельской, Гродненской и Брестской областей, коммунального мелкооптового торгово-заготовительного унитарного предприятия "Гомельовощторг", что подтверждается актами внедрения.

Основные теоретические выводы и практические предложения диссертационного исследования апробированы в процессе преподавания курсов "Основы управленческого учета", "Бухгалтерский учет в основных отраслях хозяйства потребительской кооперации", "Анализ хозяйственной деятельности" для студентов специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" Гомельского кооперативного института, что подтверждается актом внедрения.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- научно обоснованная система формирования затрат и исчисления себестоимости продукции по видам деятельности заготовительно-производственных предприятий, сущность и новизна которой заключается в организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по отдельным технологическим процессам (заготовка, переработка, хранение и сбыт), обеспечивающая нормирование и контроль затрат по центрам их формирования и центрам ответственности, возможность проведения детального, комплексного и глубокого их анализа;

- разработанные методики систематизации и учета затрат по видам деятельности заготовительно-производственных предприятий (снабжение-заготовительному, производственному, коммерческо-сбытовому и организационно-управленческому), сущность и новизна которых заключается в научном обосновании номенклатуры статей аналитического учета исходя из специфики технологии и организации их деятельности и использовании вместо применяемых на практике счетов 41 "Товары" и 44 "Издержки обращения" системы взаимосвязанных счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материалов", 16 "Отклонения в стоимости материалов", 20 "Основное производство", 43 "Коммерческие расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы", что повысит качество учетной и отчетной информации о затратах предприятия и обеспечит более точное исчисление себестоимости продукции и определение результативности деятельности по каждому технологическому процессу;

- научно обоснованная номенклатура объектов учета затрат и калькулирования себестоимости закупаемой сельскохозяйственной продукции и сырья, которая, в отличие от действующей практики их учета и калькулирования без подразделения по видам и наименованиям продукции, позволяет определять обоснованные закупочные и отпускные цены на каждый вид продукции и повышает экономическую эффективность деятельности предприятий;

- разработанная новая форма отчета о себестоимости сельскохозяйственной продукции и сырья, которая, в отличие от действующих форм отчетности, позволяет получать информацию о формировании затрат и исчислить фактическую себестоимость продукции по видам деятельности заготовительно-производственных предприятий и служит информационной базой для оперативного контроля и экономического анализа;

- усовершенствованная методика текущего анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции и сырья по основным видам деятельности заготовительно-производственного предприятия, включающая структурно-логические факторные модели, методы расчета и оценки влияния факторов на результаты хозяйствования и позволяющая своевременно выявлять и изучать причины перерасхода и резервы снижения затрат на каждом этапе их возникновения;

- разработанная методика исчисления и анализа издержкоемкости отдельных видов заготавливаемых сельскохозяйственной продукции и сырья в системе Microsoft Excel, позволяющая без повышения трудоемкости учетно-аналитических работ составлять обоснованные калькуляции закупочных и отпускных цен, проводить детальный и глубокий анализ себестоимости отдельных видов продукции и сырья, планировать оптимальный ассортимент закупаемой сельскохозяйственной продукции.

Личный вклад соискателя. Представленная работа является научным трудом, выполненным соискателем самостоятельно на основе изучения и обобщения теоретических разработок и практики деятельности заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации Республики Беларусь.

Апробация результатов диссертации. Основные результаты исследования были доложены на: Межвузовской научно-практической конференции ГКИ "Потребительская кооперация Республики Беларусь накануне XIV съезда" (г. Гомель, апрель 1999 г.); III Международной научно-методической конференции "Экономика и право переходного периода в Республике Беларусь" (г. Гродно, 1999 г.); Республиканской научно-практической конференции "Управление в социальных и экономических системах" (г. Минск, март 2000 г.); Международной научно-практической конференции "Проблемы учета, анализа и статистики на рубеже веков" (г. Минск, апрель 2000 г.); Республиканской научной конференции "Проблемы экономико-социальных преобразований на рубеже тысячелетий" (г. Гомель, апрель 2000 г.).

Тезисы докладов и выступлений опубликованы в соответствующих изданиях. Отдельные положения диссертационной работы докладывались на методических

семинарах и заседаниях кафедры бухгалтерского учета Гомельского кооперативного института.

Опубликованность результатов. Основные научные результаты выполненного исследования по теме диссертации опубликованы автором в 11 научных работах общим объемом 41 страница, в том числе 6 статей — в научно-практических журналах, 1 статья — в сборнике научных трудов (в соавторстве), 4 тезиса докладов и выступлений на конференциях.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа содержит 194 страницы, в том числе 6 таблиц, 9 рисунков на 16 страницах, 68 приложений на 77 страницах. Список использованных источников включает 167 наименований.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В первой главе диссертации *"Себестоимость продукции заготовительно-производственных предприятий как объект учета и анализа"* на основе изучения нормативных документов Республики Беларусь, Российской Федерации, рекомендаций Международных учетных стандартов, Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета Республики Беларусь, отечественных и зарубежных литературных источников и опыта стран с развитой рыночной экономикой критически рассмотрены различные точки зрения по вопросам сущности себестоимости как экономической категории, характеризующей производственно-хозяйственную деятельность предприятий и эффективность использования экономического потенциала.

Исследование вопросов сущности себестоимости позволило диссертанту сделать вывод о том, что роль и значение данного показателя не ослабевает с развитием рыночной экономики. Себестоимость складывается из различных элементов, состав которых изменяется вместе с развитием производственных отношений и характеризуется новыми общественными и экономическими условиями соединения рабочей силы с другими факторами производства.

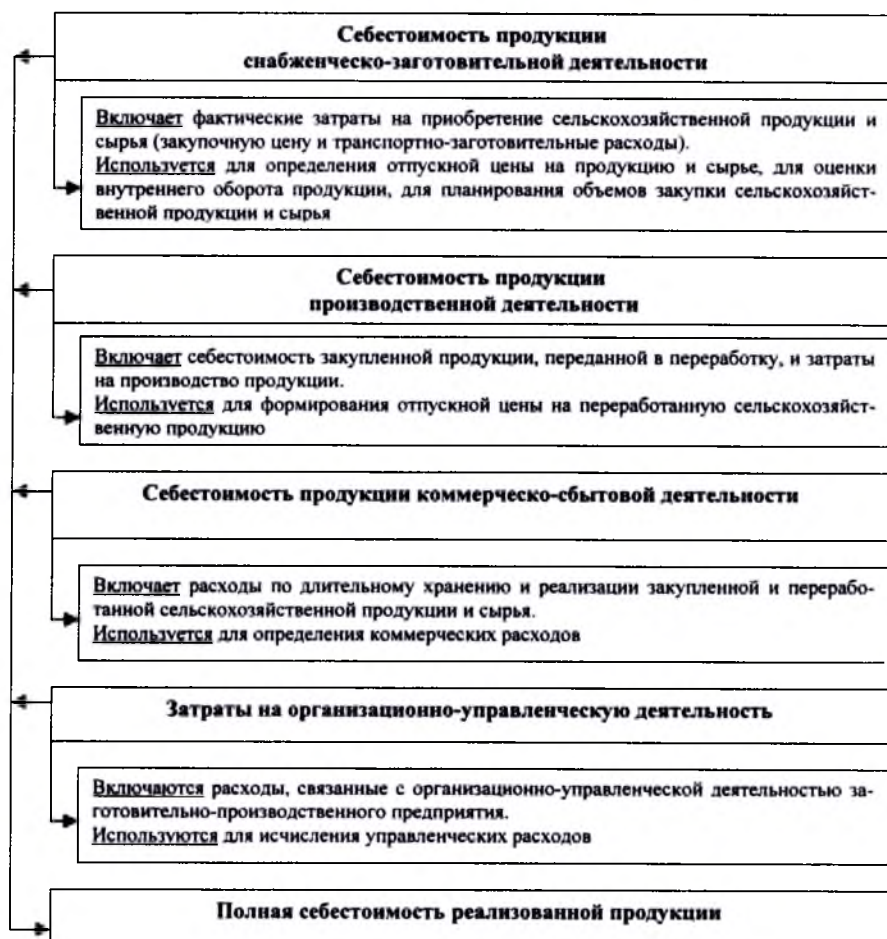
В работе себестоимость определена как объективно существующая экономическая категория, синтезирующая все аспекты управленческих решений, формы организации труда и производства. Она образует основу цены любого вида продукции, служит одним из элементов, определяющих величину прибыли и уровень рентабельности, т. е. является таким показателем, без которого невозможно управление предприятием.

Рассматривая различные подходы экономистов к вопросам теоретического обоснования показателей себестоимости продукции в разрезе отдельных видов деятельности, сделан вывод, что детализация хозяйственной деятельности заготовительно-производственного предприятия на отдельные составляющие позволит сгруппировать однородные затраты, сформировать основные оценочные показатели и дать оценку работы руководителей предприятий и менеджеров на отдельных этапах хозяйственного процесса. По мнению автора, на заготовительно-

производственных предприятиях потребительской кооперации целесообразно выделять в качестве объектов учета и анализа снабженческо-заготовительную, производственную, коммерческо-сбытовую и организационно-управленческую деятельность.

Существующая взаимосвязь различных видов деятельности этих предприятий представлена ниже.

Схема формирования затрат и себестоимости продукции различных видов деятельности заготовительно-производственного предприятия



Определение эффективности каждого вида деятельности связано с формированием, оценкой и учетом возникающих здесь затрат. Особенность снабженческо-заготовительных операций состоит в том, что они характеризуют первую стадию кругооборота хозяйственных средств, а их результатом является достоверная оценка приобретенных продукции и сырья.

В качестве объекта учета и анализа в системе управления затратами заготовительно-производственных предприятий является формирование показателей себестоимости продукции различных видов их деятельности, что, по мнению автора, позволит систематизировать затраты на каждом этапе их возникновения и обеспечит возможность комплексно анализировать и оценивать эффективность хозяйствования в разрезе видов деятельности, а также расширит информационную базу для проведения текущего и прогнозного анализа затрат заготовительно-производственных предприятий.

Правильное использование показателя себестоимости в управлении предприятием полностью обуславливается научно обоснованным применением методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости. Проведенное исследование показало, что общепринятой классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции пока не существует. По мнению автора, их можно сгруппировать по следующим признакам: объектам учета затрат, полноте учитываемых затрат и оперативности учета и контроля за затратами.

Применяемая в бухгалтерском учете зарубежных стран система "директ-костинг" позволяет кардинально изменить не только отечественную концепцию калькулирования, но и подходы к расчету и учету финансовых результатов. Заготовительно-производственные предприятия имеют возможность организовать учет затрат по сокращенной номенклатуре статей переменных расходов, используя предложенную автором группировку затрат по направлениям деятельности, и определять сокращенную себестоимость заготовленной и переработанной продукции, что позволит планировать оптимальный объем закупаемой и перерабатываемой продукции, при котором данный вид деятельности будет прибыльным.

Продукция, закупаемая заготовительно-производственными предприятиями, возникает на первой стадии кругооборота хозяйственных средств. Ее приобретение является основной целью этого предприятия и составляет основной предмет его уставной деятельности. Дальнейшее использование заготовленной продукции может потребоваться по различным направлениям: реализация предприятиям промышленности для дальнейшей переработки; реализация населению; отпуск в производство с целью первичной переработки; закладка на длительное хранение с последующей реализацией продукции в зимне-весенний период. При этом на первой стадии кругооборота хозяйственных средств невозможно достоверно установить, какая партия закупаемой продукции по какому направлению будет использована. По мнению диссертанта, продукция, закупаемая заготовительно-производственными предприятиями, до момента определения ее целевого назначения не может рассматриваться как товар, и для целей бухгалтерского учета должна быть идентифицирована как сырье и материалы в составе производственных запасов.

Изучение вопросов обоснования объектов учета затрат и калькулирования себестоимости позволило сделать вывод, что объектом калькулирования должны являться отдельные виды сельскохозяйственной продукции и сырья, а не вся закупаемая продукция и сырье, как это существует на практике в деятельности заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации. При калькулировании отпускных цен используется плановый уровень издержек, определенный как средняя величина по всему ассортименту заготовленной продукции. Такая методика представляется нам несовершенной и требует обоснования планового уровня издержек обращения для каждого вида закупаемой продукции и сырья. Считаем, что для устранения недостатков действующей методики необходимо исчислять издержкоемкость каждого вида заготовленной сельскохозяйственной продукции и сырья.

На основе изучения существующих оценочных показателей заготовительной деятельности, по мнению ряда авторов, основным показателем, характеризующим процесс заготовок, является объем заготовительного оборота. В соответствии с нормативными документами заготовительным оборотом является стоимостное выражение закупленных сельскохозяйственных продуктов и сырья у населения, фермерских хозяйств и других категорий производителей сельскохозяйственной продукции и сырья. Основным недостатком заготовительного оборота является невозможность его использования для оценки результатов деятельности заготовительно-производственного предприятия, поскольку он не отражает реальной суммы затрат, возникающих в процессе заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта продукции. По нашему мнению, основным результативным показателем является объем реализации заготовленной или переработанной сельскохозяйственной продукции и сырья, который показывает конечный выход продукции из сферы заготовок.

Во второй главе *"Состояние и развитие учета затрат по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья"* рассматривается состояние и проблемы совершенствования методики учета затрат по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья на заготовительно-производственных предприятиях потребительской кооперации Республики Беларусь. На исследуемых предприятиях актуальной является проблема раздельного учета затрат по основным видам хозяйственной деятельности, так как от их размера зависят обоснованность утвержденных закупочных и отпускных цен и экономическая оценка результативности процессов заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья.

Автором с учетом отраслевой специфики заготовительно-производственных предприятий, в отличие от действующей методики учета закупок сельскохозяйственной продукции и сырья с использованием счета 41 "Товары" и отражения всех расходов по заготовке и сбыту продукции на счете 44 "Издержки обращения", предложено разграничивать затраты по видам деятельности этих предприятий с использованием соответствующих счетов: а) для *синтетического учета заготавливаемой продукции и сырья* — счета 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонения в стоимости материалов". Система этих

счетов позволит сформировать фактические затраты на приобретение сельскохозяйственной продукции и сырья. При этом на счете 10 "Материалы" будет отражаться показатель заготовительного оборота в оценке по стоимости приобретения сельскохозяйственной продукции и сырья (по установленным закупочным ценам). Дебетовый оборот по счету сформирует информацию о фактически поступившей от сдатчиков продукции, кредитовый оборот будет отражать различные направления использования заготовленной продукции. Общая сумма расходов, относящаяся к процессу заготовки сельскохозяйственной продукции, будет относиться в дебет счета 16 "Отклонения в стоимости материалов". Показатель себестоимости снабженческо-заготовительной деятельности за отчетный период будет определяться как сумма дебетовых оборотов по счетам 10 "Материалы" и 16 "Отклонения в стоимости материалов" с последующим отражением в разделе I Отчета о себестоимости, разработанном автором; б) *для учета затрат, связанных с переработкой сельскохозяйственной продукции и сырья*, (счет 20 "Основное производство") с последующим их отражением в разделе II Отчета о себестоимости; в) *для учета коммерческо-сбытовых расходов* (счет 43 "Коммерческие расходы") с последующим их отражением в разделе III Отчета о себестоимости; г) *для учета организационно-управленческих расходов* (счет 26 "Общехозяйственные расходы") с последующим отражением в разделе IV Отчета о себестоимости. Нами предложено составлять ежемесячно расчет распределения коммерческо-сбытовых и организационно-управленческих расходов в части расходов, относящихся к реализованной сельскохозяйственной продукции и сырью и к их остатку, характеризующих запасы продукции длительного хранения, что позволит сформировать достоверную и полную учетно-аналитическую информацию по видам деятельности исследуемых предприятий. Использование вышеназванных счетов и рекомендуемых методик учета позволит повысить качество учетно-аналитической информации о затратах предприятия, обеспечит полноту и точность отражения фактических финансовых результатов процессов заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья, расширит и углубит информационную базу для анализа хозяйственной деятельности.

С целью создания системы оперативного управления затратами на заготовительно-производственных предприятиях и учитывая их отраслевые особенности, диссертантом разработана рациональная систем учета затрат на заготовку и переработку сельскохозяйственной продукции и сырья с использованием элементов управленческого учета. При этом в системе учета выделены центры затрат и центры ответственности. К каждому центру ответственности, по нашему мнению, должны предъявляться следующие требования:

- деятельность центров ответственности необходимо увязывать с производственной и организационной структурой предприятия;
- во главе каждого центра ответственности должно находиться должностное лицо, с которым заключается договор о материальной ответственности и на которого утверждается должностная инструкция, где четко определяется сфера полномочий и ответственности управляющего каждого такого центра. Управляющий должен отвечать только за те показатели, которые он может контролировать;

- для каждого центра ответственности должны быть доведены основные оценочные показатели для измерения и оценки объема деятельности и установлена база для распределения косвенных затрат;
- для каждого центра ответственности необходимо установить формы внутренней отчетности и сроки ее составления и представления;
- управляющие центром ответственности должны принимать участие в проведении экономического анализа деятельности своего подразделения в динамике и в сопоставлении с планом на отчетный период.

Исходя из общей классификации затрат по деятельности в целом, применяемой на практике, автором внесены предложения их группировки по основным направлениям хозяйственной деятельности этих предприятий с определением оптимального состава калькуляционных статей расходов, номенклатуры статей их аналитического учета к соответствующему синтетическому счету. Считаем, что такая систематизация позволит организовать систему контроля за данными затратами, наблюдение за процессом их формирования по видам деятельности, по продукции — для оценки запасов, по центрам ответственности — в целях контроля за уровнем затрат, формированием внутренней отчетности в разрезе центров ответственности с преобразованием ее показателей в показатели внешней отчетности, а также обеспечит единство методики учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции и сырья. Предложенная группировка не увеличит числа учетных записей и, вместе с тем, устранил обезличивание учетной информации, будет способствовать получению необходимой и полной информации для нормирования затрат, действенного контроля и глубокого экономического анализа, своевременному выявлению и предупреждению нерациональных затрат.

Диссертантом разработаны и предложены формы внутренней отчетности по центрам ответственности с выделением трех уровней обобщения данных: оперативные, контрольные и сводные. Данные формы отчетности повысят ее информационную емкость и будут содействовать углублению экономического анализа.

Изучение международного опыта и передовой отечественной учетной практики позволило автору разработать форму и содержание отчета о себестоимости продукции по основным видам деятельности заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации. Содержание отчетной формы позволило учесть и отразить отраслевые особенности этих предприятий, получить дополнительные аналитические показатели, дающие возможность оценить эффективность функционирования структурных подразделений, изучать последовательность накопления затрат и с помощью экономического анализа выявлять внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции по видам деятельности, роста доходов и прибыли, повышения рентабельности.

В третьей главе *"Анализ затрат по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья: состояние, проблемы и пути развития"* исследуются проблемы теории и практики текущего и прогнозного анализа затрат по закупке сельскохозяйственной продукции и сырья, переработке этой продукции на заготовительно-производственных предприятиях. Автором критически изучены и усовершенствованы методики текущего и прогнозного анализа затрат. Затраты заго-

товительно-производственных предприятий, связанные с заготовкой, переработкой, длительным хранением, реализацией сельскохозяйственной продукции и сырья, а также общехозяйственные расходы являются основной составной частью объектов экономического анализа. Они находят свое отражение в показателях, с помощью которых может быть дана оценка уровню затрат и определено их влияние на конечные финансовые результаты деятельности заготовительных предприятий. Для этих предприятий основная проблема при выборе и построении системы показателей заключается в том, что экономисты в своих исследованиях и разработанных методиках при расчете целого ряда относительных показателей делают акцент только на заготовительный оборот. По мнению диссертанта, он должен использоваться для оценки результатов снабженческо-заготовительной деятельности. При построении системы аналитических показателей необходимо исходить из видов деятельности заготовительно-производственных предприятий и оборота по реализации продукции и сырья.

Исследование отраслевых особенностей заготовительно-производственных предприятий позволило диссертанту рекомендовать структурно-логические факторные модели анализа себестоимости продукции по основным видам деятельности этих предприятий, методы изучения влияния факторов разных порядков связи на обобщающие показатели себестоимости, не анализируемых ранее, и основные направления выявления внутрихозяйственных резервов снижения себестоимости продукции и увеличения за счет этого прибыли.

Критически рассматривая существующие в настоящее время методы исчисления издержкостности товаров исходя из отраслевой специфики заготовительных предприятий и действующей номенклатуры статей издержек автором разработана и предложена методика определения и анализа издержкостности заготавливаемой сельскохозяйственной продукции и сырья в системе Microsoft Excel, включающая разработку научно обоснованных критериев распределения всех статей затрат по видам сельскохозяйственной продукции и сырья, взамен действующего одного усредненного показателя издержкостности всей продукции и сырья. В результате ее применения предприятие сможет, используя формулы расчетов, предложенные автором, и возможности современных ЭВМ, без увеличения трудоемкости учетно-аналитических работ составлять обоснованные калькуляции себестоимости заготовленной продукции и сырья; выявлять и изучать факторы, вызывавшие изменение уровня издержкостности; разрабатывать обоснованные управленческие решения по устранению отрицательно действующих факторов; определять по каждому виду заготавливаемой продукции и сырья реальные затраты, прибыль и рентабельность и на базе этого разрабатывать оптимальные объемы заготовок отдельных видов сельскохозяйственной продукции и сырья, обеспечивая размер необходимой прибыли.

На основе исследования отраслевой специфики заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации, выражающейся в сезонности заготовок, изменении урожайности отдельных видов сельскохозяйственной продукции, большой подвижности закупочных цен, разнообразии использования транспортных средств, недостаточной квалификации заготовителей, неус-

тойчивом трудно прогнозируемом нормировании затрат, а также влияния рыночных факторов на реализацию заготовленной и переработанной продукции автором в системе оперативного экономического управления этой отрасли рекомендовано использовать применяемый в других отраслях метод соотношения "издержки — объемы—прибыль" на базе разработанной в диссертации методики исчисления издержкоемкости отдельных видов заготавливаемой продукции и сырья. Исходя из этого в работе, с учетом произведенных ранее расчетов и систематизации затрат по видам деятельности, определен перечень постоянных и переменных расходов. Порядок исчисления маржинального дохода и результаты анализа объема продаж, издержек и прибыли в заготовительно-производственных предприятиях экспериментально рассмотрены на материалах Гомельского райкоопзаготпрома с внедрением их результатов в практику хозяйствования.

Критически рассматривая действующие в настоящее время отраслевые методики прогнозного анализа затрат заготовительно-производственных предприятий, в работе предлагается дополнить рекомендуемый в специальной литературе экономико-математический метод прогнозирования затрат на заготовку и сбыт сельскохозяйственной продукции и сырья с делением всех затрат на условно-постоянные, условно-переменные первой группы, условно-переменные второй группы, на деление затрат по видам деятельности (организационно-управленческому, снабженческо-заготовительному, коммерческо-сбытовому), которые позволяют реально определить переменные и постоянные расходы. Использование такого подхода позволит более точно и объективно рассчитать плановые затраты на закупку и сбыт сельскохозяйственной продукции и сырья. Исходная информация для такого деления затрат содержится в разработанном диссертантом отчете о себестоимости продукции основных видов деятельности заготовительно-производственных предприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного диссертационного исследования нашли обобщенное отражение в следующих выводах и рекомендациях:

1. Исследование теории и практики учета, анализа и калькулирования себестоимости продукции заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации позволило глубже раскрыть содержание себестоимости как одной из основных экономических категорий, выделить в качестве объектов учета и анализа основные виды деятельности этих предприятий: снабженческо-заготовительный, производственный, коммерческо-сбытовой и организационно-управленческий, обосновать состав затрат, характерных для каждого вида деятельности. В отличие от действующей практики учета и экономического анализа разработанные предложения позволяют систематизировать затраты на каждом этапе их возникновения, обеспечивают формирование необходимой учетно-аналитической информации для глубокого изучения и экономической оценки результативности процессов заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта продукции и сырья, расширяют информационную базу для проведения текущего и

прогнозного анализа затрат с целью принятия обоснованных управленческих решений [4, 7, 9].

2. Применяемая на заготовительно-производственных предприятиях классификация затрат по экономическим элементам и статьям отвечает общепринятой методологии учета и анализа. Однако, исследование показало, что в процессе хозяйственной деятельности этих предприятий недостаточное внимание уделяется вопросам учета и анализа затрат, связанных с заготовкой сельскохозяйственной продукции и сырья, простейшей переработкой этой продукции, закладкой ее на длительное хранение и последующей реализацией. Главный недостаток заключается в том, что эти процессы остаются без надлежащего учета и последующего экономического анализа, что не позволяет выявить поэтапно причины перерасхода по отдельным статьям затрат, место их возникновения, виновников перерасхода и результаты по соответствующему виду деятельности. Автором сделан вывод, что заготавливаемая сельскохозяйственная продукция и сырье до момента ее целевого использования не могут рассматриваться как товар и должны учитываться в составе производственных запасов. Внесенные в диссертации предложения по совершенствованию методик бухгалтерского учета заготавливаемой сельскохозяйственной продукции и затрат, связанных с заготовкой, переработкой, длительным хранением и сбытом продукции с отражением на соответствующих счетах; принцип систематизации затрат по основным видам деятельности этих предприятий позволяют формировать затраты по центрам возникновения и центрам ответственности, проводить их нормирование, детальный анализ и обеспечить полноту и точность отражения в учете фактических результатов процессов заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта продукции, расширяет и углубляет информационную базу анализа хозяйственной деятельности [1–3, 5–6].

3. Критическое изучение вопросов обоснования объектов учета затрат и калькулирования себестоимости позволило сделать вывод, что объектом калькулирования должны являться отдельные виды сельскохозяйственной продукции и сырья, а не вся закупаемая продукция и сырье, как существует на практике в деятельности исследуемых предприятий и рекомендуется в специальной литературе. На практике при калькулировании отпускных цен используется плановый уровень издержек, определяемый как средняя величина по всему ассортименту заготовленной продукции. Для устранения недостатка действующей методики нами рекомендуется исчислять издержкоемкость каждого вида заготовленной продукции и сырья, что обеспечит более эффективное экономическое управление предприятием [7, 11].

4. Критическая оценка содержания и структуры действующих форм отчетности о затратах, изучение требований международных принципов и стандартов по финансовой отчетности показали, что до настоящего времени на исследуемых предприятиях отсутствует целостная и стройная отчетная информация о затратах по видам их деятельности, позволяющая с помощью анализа оценить эффективность работы структурных подразделений и отразить последовательность накопления затрат. Диссертантом разработана и рекомендована к внедрению форма отчета о себестоимости сельскохозяйственной продукции и сырья по основным ви-

дам деятельности заготовительно-производственных предприятий, являющаяся результатом обобщения информации форм внутренней отчетности, одновременно детализирующая показатели бухгалтерской и статистической отчетности установленных типовых форм и служащая информационной базой для экономического анализа [6].

5. Критическое изучение литературных источников и практики аналитической работы на исследуемых предприятиях позволило автору разработать методику текущего анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции и сырья, включающую структурно-логические факторные модели, построенные по видам деятельности этих предприятий и алгоритм расчетов влияния факторов разных порядков. Рекомендуемая методика позволяет комплексно и глубоко анализировать затраты на заготовку, переработку сельскохозяйственной продукции, ее длительное хранение и реализацию, и более полно выявить внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции. Данная методика может быть использована для анализа результатов работы исследуемых предприятий, поскольку отражает прежде всего их отраслевую специфику и позволяет наиболее полно и глубоко оценить финансово-хозяйственную деятельность этих предприятий, обеспечивает постоянный и действующий контроль за соблюдением режима экономии, выявляет и предупреждает причины, порождающие рост затрат и снижение прибыли [8–10].

6. Используя возможности современных ПЭВМ, автором разработана и рекомендована методика исчисления и анализа издержкоемкости отдельных видов сельскохозяйственной продукции и сырья в системе Microsoft Excel, позволяющая составлять обоснованные калькуляции закупочных и отпускных цен по каждому виду продукции и сырья, выявлять и изучать факторы, вызывающие изменения уровня издержкоемкости, и разрабатывать конкретные и обоснованные управленческие решения по устранению отрицательно действующих факторов, определять по каждому виду сельскохозяйственной продукции и сырья реальные затраты, прибыль и рентабельность. На базе этого появляется возможность планировать оптимальный ассортимент закупаемой и реализуемой сельскохозяйственной продукции и сырья, обеспечивая размер необходимой прибыли [8, 10–11].

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, дают возможность повысить уровень экономической эффективности управления хозяйственной деятельностью заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Трофимова А. Н. Выбор оптимального метода учета затрат на заготовительно-перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации // Бухгалтерский учет и анализ. — № 12. — 1999. — С. 5–6.
2. Трофимова А. Н. Проблемы и перспективы развития управленческого учета затрат и результатов производства в Республике Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. — № 3. — 2000. — С. 16–18.

3. Трофимова А. Н. Учет затрат на производство продукции на заготовительно-перерабатывающих предприятиях с использованием международных стандартов // Бухгалтерский учет и анализ. — № 4. — 2000. — С. 38–41.

4. Трофимова А. Н. Совершенствование учета переработки плодоовощной продукции заготовительно-перерабатывающих предприятий // Бухгалтерский учет и анализ. — № 12. — 2000. — С. 22–23.

5. Трофимова А. Н. Учет затрат по переработке сельскохозяйственной продукции // Бухгалтерский учет и анализ. — № 3. — 2001. — С. 21–28.

6. Трофимова А. Н. Совершенствование содержания и структуры отчетности о затратах заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации. // Бухгалтерский учет и анализ. — № 8. — 2001. — С. 25–31.

7. Трофимова А. Н., Уварова Н.Г. Вопросы совершенствования организации и учета закупок сельскохозяйственной продукции в заготовительных организациях потребительской кооперации // Потребительская кооперации Республики Беларусь накануне XIV съезда: Сб. науч. работ участ. межвуз. науч.-практ. конф., Гомель, 7–8 апреля 1999 г. / ГКИ. — Гомель, 1999. — Ч.1. — С. 73–78.

8. Трофимова А. Н. Некоторые аспекты совершенствования учета, контроля и анализа затрат в потребительской кооперации // III Республиканская науч.-практ. конф., Минск, 14–15 марта 2000 г. / Негосударственный институт управления. — Минск, 2000. — С. 82–84.

9. Трофимова А. Н. Факторы повышения эффективности заготовки и переработки сельскохозяйственной продукции и сырья // IV Международная науч.-метод. конф., Гродно, 6–8 апреля 2000 г. / Гродненский филиал НИСЗ. — Гродно, 2000. — С. 243–244.

10. Трофимова А. Н. Вопросы совершенствования учета и анализа затрат на заготовительно-перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации // Республиканская науч. конф., Гомель, 18–21 апреля 2000 г. / Гомельский кооперативный институт — Гомель, 2000. — С. 41–43.

11. Трофимова А. Н. Учет затрат в коопзаготпромах потребительской кооперации // Международная практ. конф., Минск, 20–21 апреля 2000 г. / Белорусский государственный экономический университет. — Минск, 2000. — С. 78–79.

РЭЗЮМЭ

Трафімавай Ганны Мікалаеўны

Развіццё ўліку і аналізу выдаткаў па нарыхтоўцы і перапрацоўцы сельскагаспадарчай прадукцыі і сыравіны на прадпрыемствах спажывецкай кааперацыі

Ключавыя словы: спажывецкая кааперацыя, выдаткі, сабекошт, фінансавы і кіраўніцкі ўлік, эканамічны аналіз, справаздачнасць, цэнтры выдаткаў, цэнтры адказнасці, выдаткаемістасць, маржынальны даход, прыбытак, рэнтабельнасць.

Аб'ектам даследавання з'яўляюцца выдаткі па нарыхтоўцы і перапрацоўцы сельскагаспадарчай прадукцыі і сыравіны нарыхтоўча-вытворчых прадпрыемстваў спажывецкай кааперацыі, іх улік, кантроль, аналіз.

Мэтай даследавання з'яўляецца распрацоўка рэкамендацый па ўдасканаленні метадык і арганізацыі ўліку і аналізу выдаткаў па нарыхтоўцы і перапрацоўцы сельскагаспадарчай прадукцыі і сыравіны на нарыхтоўча-вытворчых прадпрыемствах спажывецкай кааперацыі.

Метады даследавання: аналіз і сінтэз, індукцыя і дэдукцыя, параўнанне, сістэмны падыход і спецыяльныя прыёмы ўліку і эканамічнага аналізу.

Навуковая навізна атрыманых вынікаў заключаецца ў абгрунтаванні паказчыкаў сабекошту прадукцыі разнастайных напрамкаў дзейнасці нарыхтоўча-вытворчых прадпрыемстваў; распрацоўцы прынцыпаў груповікі выдаткаў па асноўных напрамках дзейнасці; у абгрунтаванні аб'ектаў ўліку выдаткаў; удасканаленні дзеючай метадыкі бухгалтарскага ўліку нарыхтовак сельскагаспадарчай прадукцыі і сыравіны, а таксама выдаткаў, звязаных з іх нарыхтоўкай, перапрацоўкай, захаваннем і збытам; распрацоўцы ўнутранай і знешняй справаздачнасці аб выдатках прадпрыемства; удасканальванні метадык бягучага і перспектыўнага аналізу сабекошту сельскагаспадарчай прадукцыі і сыравіны па асноўных напрамках дзейнасці; распрацоўцы метадыкі вызначэння і аналізу выдаткаемістасці асобных відаў прадукцыі і сыравіны, якія нарыхтоўваюцца; знаходжанні і выкарыстанні ўнутрыгаспадарчых рэзерваў зніжэння сабекошту прадукцыі па асноўных напрамках дзейнасці.

Ступень выкарыстання: вынікі праведзенага даследавання прыняты да ўкаранення Гомельскім, Гродзенскім і Брэсцкім аблспажыўсаюзамі, камунальным мелкааптовым гандлева-нарыхтоўчым унітарным прадпрыемствам "Гомельагародніагандаль".

Сфера ўжывання: ў практычнай дзейнасці спецыялістамі і кіраўнікамі нарыхтоўча-вытворчых прадпрыемстваў, ў навучальным працэсе эканамічных вуч.

РЕЗЮМЕ

Трофимова Анна Николаевна

Развитие учета и анализа затрат по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья на предприятиях потребительской кооперации

Ключевые слова: потребительская кооперация, затраты, издержки, расходы, себестоимость, финансовый и управленческий учет, экономический анализ, отчетность, центры затрат и центры ответственности, издержкоемкость, маржинальный доход, прибыль, рентабельность.

Объектом исследования являются затраты по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья заготовительно-производственных предприятий потребительской кооперации, их учет, контроль и анализ.

Целью диссертационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию методик и организации учета и анализа затрат по заготовке и переработке сельскохозяйственной продукции и сырья на заготовительно-производственных предприятиях потребительской кооперации.

Основные методы исследования: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход и специальные приемы учета и экономического анализа.

Научная новизна полученных результатов заключается в обосновании показателей себестоимости различных видов деятельности заготовительно-производственных предприятий; разработке принципов группировки затрат по основным направлениям их деятельности; обосновании объектов учета затрат; усовершенствовании действующей методики бухгалтерского учета закупок сельскохозяйственной продукции и сырья, а также затрат, связанных с их заготовкой, переработкой, хранением и сбытом; разработке внутренней и внешней отчетности о затратах предприятия; усовершенствовании методик текущего и прогнозного анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции и сырья по основным видам деятельности; разработке методики определения и анализа издержкоемкости отдельных видов заготавливаемой продукции и сырья; выявлении и использовании внутрихозяйственных резервов снижения себестоимости продукции по основным направлениям деятельности.

Степень использования: результаты исследования приняты к внедрению Гомельским, Гродненским и Брестским облпотребсоюзами, коммунальным мелкооптовым торгово-заготовительным унитарным предприятием "Гомельовощторг".

Область применения: в практической деятельности специалистами учетно-экономических служб и руководителями заготовительно-производственных предприятий, в учебном процессе экономических вузов.

SUMMARY*Trofimova Anna Nikolayevna***The Development Accounting and Analysis of Cost of Purchasing
and Processing Agricultural Product and Raw Material at
Consumer's Cooperation Enterprises**

Key words: consumer's cooperation, cost, expenses, expenditures, cost price, fiscal and managerial accounting, economic analysis, cost reporting, cost and responsibility centers, expenses intensity, marginal revenue, profit, profitability.

Research object: cost of purchasing and processing agricultural product and raw material for consumer's cooperation purchasing-producing enterprises.

Research objective: development of recommendations on updating methods and organization of accounting and analysis of cost of purchasing and processing agricultural product and raw material at purchasing-producing enterprises.

Principal research methods: analysis and synthesis, induction and deduction, comparison, system approach and special techniques of accounting and economic analysis.

Novel results obtained: substantiating cost price rates for various activities of purchasing-producing enterprise; developing the principles of grouping costs for basic activities; substantiating the objects of cost accounting; updating current method of accounting purchase of agricultural product and raw material and costs related to the purchase, processing, storage and sale of these products; developing internal and external reporting on enterprise expenditures; updating methods of current and prognostic analysis of the cost price of agricultural product and raw material for basic activities; developing the method of determining and analysis of expenses intensity for certain kinds of product and raw material purchased, determining and use of enterprise inner reserves of product cost price reduction for basic activities.

Usage of research results: the results of the research are planned to be introduced at Gomel and Grodno Regional Consumer's Associations, municipal Small-Scale Wholesale Commercial Purchase Unitary Enterprise «Gomelovoschtorg».

Field of application: intended for accounting-economical departments and managers of purchasing-producing enterprises and for educational purposes for economical institutions of higher education.



Подписано в печать 24.11.2001 г. Формат 60х84/16.

Бумага тип № 1. Гартитура Таймс.

Усл.печ. л. 1,4. Тираж 100 экз. Заказ № 1197

Гомельский кооперативный институт

Лицензия ЛП №112 от 30.12.97.

220070, г. Гомель, пр. Октября, 50

Отпечатано на "Ризографе" ГКИ

220070, г. Гомель, пр. Октября, 50