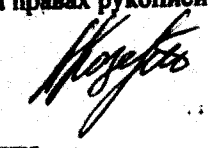


65.32  
к 59

ЭЛЕКТРОННО-  
ИНФОРМАЦИОННЫЙ  
ОТДЕЛ

ДАР ОТ  
РЕКТОРА

на правах рукописи



КОЗЯВИН АЛЕКСЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО  
ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА  
(на материалах сельскохозяйственных предприятий  
Орловской области)

Специальность 08.00.05 - экономика и управление народным хозяй-  
ством (15. Экономика, организация и управление предприятиями,  
отраслями, комплексами: АПК и сельское хозяйство)

АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Орел - 2005

ОГАУ  
БИБЛИОТЕКА  
б/и \_\_\_\_\_

65.32  
K59

65.9(2 Рос-40/4)325.2.2.4

е бухгалтерского учета и аудиторского университета

Розовин А.В.  
затраты

юмических наук, доцент  
ай Степанович

ических наук, профессор  
сандр Иванович

ических наук, доцент  
андр Алексеевич

оская государственная  
ессора И.И. Иванова»

2005 г. в 12 часов на  
2 при Орловском го-  
у: 302028, г. Орел,  
елГАУ, ауд.502.  
блиотеке ОрелГАУ

ный совет по адре-  
АУ

ия 2005 г.

ученый секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук,  
профессор

Н.И. Прока

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** В условиях рыночных отношений перед экономикой страны поставлена задача формирования эффективного конкурентоспособного сельскохозяйственного производства и постоянного поиска резервов снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции. Однако, за период рыночных преобразований в отрасли молочного скотоводства, как и во всем сельском хозяйстве Российской Федерации, произошел существенный спад производства. Реформирование отрасли, направленное на изменение форм собственности и хозяйствования не привело к достижению ожидаемых положительных результатов. Для обеспечения конкурентоспособности и расширенного воспроизводства возникает объективная необходимость комплексного и качественного подъема уровня ведения хозяйственной деятельности в данной отрасли. С учетом этого, приоритетным направлением развития молочного скотоводства является организация эффективного управления производственными процессами на основе внедрения на предприятиях системы управления затратами.

Управление затратами предполагает рациональное использование имеющихся внутренних ресурсов, через определение их оптимального уровня и организации контроля за соблюдением данного уровня посредством прогнозирования, планирования, координации, мотивации, учета и анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Изменение среды функционирования сельскохозяйственных предприятий, предопределяет необходимость внесения изменений в организацию и методы прогнозирования, планирования, контроля и анализа затрат. В условиях рыночной системы хозяйствования управление затратами на предприятии должно быть связано с финансовым управлением. Такая задача может быть решена бюджетированием затрат, то есть построением на предприятии системы бюджетного планирования и контроля затрат.

Таким образом, задача разработки методики бюджетирования затрат как механизма управления затратами, является актуальной и имеет как научно - методическое, так и практическое значение.

**Степень разработанности проблемы.** Проблемы становления, развития управления на основе бюджетирования затрат достаточно глубоко и всесторонне изучены в работах отечественных и зарубежных ученых. Наиболее существенный вклад в развитие теории управления затратами и бюджетирования внесли: Х. Андерсон, В.

Говиндараджан, К. Друри, Э. Майер, Р. Манн, Дж. Сигел, Дж. Форстер, Г.Т. Хоригрен, Дж. Шанк, и др.

Среди отечественных ученых следует отметить работы: Е.А. Ананькиной, А. Бочкарева, С.А. Бороненковой, М.А. Вахрушиной, О.В.Грушина, Н.А. Ермаковой, В. Н. Едроновой, Л.А. Зимаковой, В.П. Кустарева, С.А. Котлярова, Т.П. Карповой, О.Д. Кавериной, В.Г. Лебедева, Е.А Мочалиной, С.А. Стукова, Г.Р. Хамидуллиной, В. Е. Хруцкого, К.В. Щиборша и др.

Вместе с тем вопросы теоретического и методического значения, организации управления затратами и бюджетирования применительно к агропромышленному комплексу недостаточно исследованы. Неразработанность проблемы постановки системы управления затратами и бюджетирования на сельскохозяйственных предприятиях и полное отсутствие концепции их становления определило выбор темы, цели и задачи исследования.

**Цель и задачи исследования.** Цель исследования заключается в разработке научно-методических подходов и практических рекомендаций по внедрению системы управления и использования прогнозирования, бюджетного планирования в управлении затратами в молочном скотоводстве.

Цель исследования предопределяет постановку и решение следующих задач:

- уточнить теоретическое содержание и методологические основы управления затратами;
- определить сущность затрат как объекта управления;
- разработать классификацию затрат для целей управления себестоимостью;
- разработать модель системы управления затратами для сельскохозяйственного предприятия;
- обосновать прогнозирование и бюджетирование как основу системы управления затратами;
- проанализировать состояние и тенденции развития молочного скотоводства в сельскохозяйственных предприятиях Орловской области;
- определить факторы повышения эффективности производства молока в сельскохозяйственных предприятиях;
- выявить динамику и изменения структуры затрат на производство молока и факторы их обуславливающие;
- разработать модель себестоимости 1 ц молока и составить варианты её прогнозов;

- разработать методику составления, контроля и анализа операционного бюджета на производство молока с целью совершенствования организации управления затратами;

- определить пути снижения затрат на производство продукции молочного скотоводства.

**Объект исследования.** Объектом исследования является совокупность хозяйственных факторов (ресурсов), затраченных на производство продукции молочного скотоводства и определяющих уровень её себестоимости.

**Предметом исследования** являются экономические отношения возникающие в молочном подкомплексе АПК в процессе совершенствования управления затратами на основе прогнозирования и бюджетного планирования.

**Теоретической и методологической основой исследования** послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области экономики и управления, материалы периодической печати, научно-практических конференций по изучаемой проблеме.

В качестве источников информации использованы данные информационных сборников Госкомстата РФ, Орловского областного комитета государственной статистики, годовые отчеты сельскохозяйственных предприятий хозяйств Орловской и Белгородской областей. В процессе работы автор опирался на законодательные и нормативные акты, принятые в Российской Федерации.

В процессе исследования применялись следующие методы научных исследований: монографический, экономико-статистический, графический, расчетно-конструктивный, абстрактно-логический. Для обработки исходной информации использован пакет прикладных программ MS Excel и Statistica 5.5.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в следующем:

- уточнены теоретические аспекты сущности и экономического содержания затрат как объекта управления;
- обоснованы методологические подходы к классификации затрат для целей управления, как условия его совершенствования;
- разработана модель управления затратами на сельскохозяйственном предприятии и принципы бюджетирования затрат на производство молока;
- определены и исследованы факторы, влияющие на эффективность производства молока в сельскохозяйственных предприятиях;
- установлена методика расчета норматива переменных затрат на производство молока;