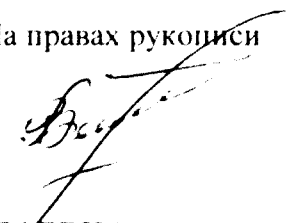


65.052.2

В 39

На правах рукописи



ВЕТРОВА ЛАРИСА НИКОЛАЕВНА

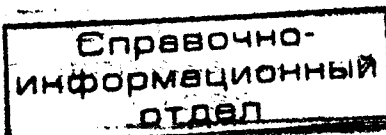
**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
И АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ
В ПРОМЫШЛЕННОМ ПТИЦЕВОДСТВЕ**
(на примере птицеводческих организаций Орловской области)

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Орел 2001

65.052.232.52 + 65.053.232.52
В 39



Работа выполнена в Орловском государственном аграрном университете

Научный руководитель: кандидат экономических наук,
профессор
Васькин Федор Иванович

Научный консультант: кандидат экономических наук,
доцент
Гуляев Николай Степанович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор
Ларионов Александр Дмитриевич

кандидат экономических наук,
доцент
Суворова Светлана Павловна

Ведущая организация: Брянская государственная
сельскохозяйственная академия

Защита состоится «17» ноября 2001г. в 12 часов на заседании диссертационного совета К 212.182.01 в Орловском государственном техническом университете в аудитории № 338л по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29.

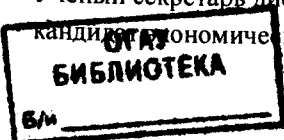
С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Орловского государственного технического университета.

Автореферат разослан «16» октября 2001г.

Ученый секретарь диссертационного совета,

кандидат экономических наук, доцент

И.О. Трубина



ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие рыночных отношений требует в управленческом учете постоянного контроля за формированием себестоимости создаваемой продукции, умения использовать учетную информацию для оперативных, тактических и стратегических решений, так как это способствует достижению наилучшего результата деятельности организации. Особенно важным моментом при этом является получение достоверной информации об учетных объектах в целях оптимального управления деятельностью организации. В большей степени из отраслей животноводства в этом нуждается птицеводство, поскольку значительные затраты на корма птицеводческой отрасли, удельный вес которых в структуре затрат достигает 83 %, ведут к высокой себестоимости продукции, а цены на отечественную продукцию птицеводства не выдерживают конкуренции с недорогой импортной. В связи с этим встает вопрос об эффективности затрат, потребности в их соизмерении при производстве, переработке птицеводческой продукции и получении дохода от ее реализации.

Для эффективного управления затратами на основе данных управленческого учета необходим четкий план действий, направленный на оперативный учет и контроль затрат по местам их возникновения, снижение себестоимости продукции. Но самое важное – это анализ фактических результатов, поскольку с помощью данного инструмента выявляют причины отклонений от нормативной величины и получают информацию для постановки задач на следующий период деятельности, учитывая ошибки прошлых периодов. Эта проблема решается путем совершенствования методологии управленческого учета.

Значительный вклад в исследование организации управленческого учета, в том числе учета затрат, внесли: Р.А. Алборов,

П.С. Безруких, Ф.И. Васькин, Н.С. Гуляев, К. Друри, В.Б. Ивашкевич, М. Карренбауэр, А.Д. Ларионов, Р. Мюллендорф, Г. Мюллер, К.Н. Нарibaев, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольд, Л.В. Попова, С.С. Сатубалдин, Т. Скоун, В.И. Ткач, И.П. Ульянов, А.М. Фабричнов, Н.Г. Чумаченко, В.Г. Широбоков и др., а в птицеводстве – Г.Х. Габбасов, К.М. Гарифуллин, В.Г. Линник, А.С. Лисецкий, Ю.А. Литвин и др.

Несмотря на изученность темы, современные условия ставят новые задачи, связанные с развитием управленческого учета в птицеводческих организациях. При этом ориентация птицеводческих организаций на будущее развитие базируется на оценке достигнутых результатов и выявления причин отклонений. В связи с этим встает необходимость в повышении контрольной функции учета, глубоком анализе затрат, обосновании объема производства и продаж, эффективной политике ценообразования, что и обусловило выбор темы диссертационной работы и основные направления исследования.

Целью диссертационной работы является совершенствование методики и техники учета затрат для обеспечения повышения рентабельности отрасли птицеводства.

В соответствии с поставленной целью в диссертации намечены следующие задачи:

- исследовать составляющие управленческого учета, методы и объекты учета затрат, применяемые в отечественной и зарубежной практике и разработать рекомендации по их совершенствованию;
- исследовать зарубежные варианты организации управленческого учета в его взаимосвязи с системой финансового учета и обосновать возможность их применение в отечественных птицеводческих организациях; разработать план счетов применительно к предложенному варианту учета;

- провести анализ эффективности производственных затрат и выявить пути снижения себестоимости продукции птицеводства.

Область исследования. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа.

Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методологических проблем по организации управленческого учета и анализа затрат по объектам, обеспечивающим повышение эффективности производства продукции птицеводства.

Объект исследования. В качестве объекта исследования выступают специализированные птицеводческие организации и птицеводческие фермы Орловской области.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, нормативные акты федеральных и региональных органов управления, статистические данные Госкомстата России, Орловского областного комитета государственной статистики, материалы Управления сельского хозяйства и продовольствия Орловской области, финансовая отчетность и бухгалтерские документы птицеводческих организаций Орловской области.

В процессе исследования использовались монографический, абстрактно-логический, статистико-экономический методы.

Научная новизна исследования определяется тем, что в работе разработана модель управленческого учета в птицеводческих организациях с использованием основного его структурообразующего элемента – анализа производственных затрат, что подтверждается следующими научными результатами:

- уточнено понятие управленческого учета, его составляющие элементы и объекты учета затрат;