

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УССР  
КИЕВСКИЙ ИНСТИТУТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА им. Д. С. КОРОТЧЕНКО

На правах рукописи

ДЕРМІЙ Василий Антонович

УДК 657.471:636.2

УЧЕТ И АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СКОТОВОДСТВА  
/на примере колхозов Тернопольской области УССР/

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, контроль и анализ  
хозяйственной деятельности

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на оискание ученой степени  
кандидата экономических наук

КИЕВ 1990

Работа выполнена на кафедре учета, контроля и анализа в сельском хозяйстве Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко.

- Научный руководитель - кандидат экономических наук,  
доцент А. М. Герасимович
- Официальные оппоненты - доктор экономических наук  
Ф. Ф. Бутинец
- кандидат экономических наук,  
доцент Г. Я. Козак
- Ведущая организация - Украинская сельскохозяйственная академия

Защита состоится "22" мая 1990 г. в 14 часов на заседании специализированного совета К. 068.28.02 при Киевском институте народного хозяйства им. Д. С. Коротченко по адресу: 252057, Киев-57, проспект Победы, 54/1, ауд. 214.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко.

Автореферат разослан "22" мая 1990 г.

Ученый секретарь  
специализированного совета  
доктор экономических наук,  
профессор

*Н. В. Кужельный*

Н. В. Кужельный

## І. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

І.І. Актуальность исследования. Оценка состояния аграрной экономики была дана на XXII съезде КПСС и XIX Всесоюзной партийной конференции, мартовском (1989 г.) Пленуме ЦК КПСС, IV Всесоюзном съезде колхозников, съездах народных депутатов СССР, сессиях Верховного Совета СССР, в постановлениях, решениях партии и правительства, на совещаниях и встречах в ЦК КПСС по проблемам АПК в 1985-1989 годах.

Скотоводство - ведущая отрасль животноводства. До недавнего времени увеличение валового производства продукции скотоводства достигалось, в основном, за счет экстенсивных факторов, что приводило к росту затрат на единицу производственной продукции. Недостаточно внимания уделялось проблемам кормообеспечения и росту продуктивности животных, слабо внедрялись прогрессивные формы организации и оплаты труда.

В настоящее время позиции ученых и практиков по проблемам развития агропромышленного комплекса вообще, и сельского хозяйства в частности коренным образом пересматриваются, идут активные поиски более современных, основанных на экономических методах хозяйствования, что требует внесения изменений в систему сбора, обработки и использования информации.

Вопросам учета и анализа затрат на производство и реализации сельскохозяйственной продукции посвящены работы Белебежи И.А., Белова Н.Г., Белого И.Н., Бутыца Ф.Ф., Бычкова М.Ф., Гетьмана В.Г., Гринмана Г.И., Дзядык М.М., Кирейцева Г.Г., Ламыкина И.А., Ларионова А.Д., Линника В.Г., Литвина Ю.Я., Микутеца В.С., Моссаковского В.Б., Пизенгольца М.З., Радостонца В.К., Саблука П.Т., Сметкалова П.В., Ярошенко В.П., Яцука Н.А. и других.

Большинство из перечисленных авторов рассматривает учетно-

аналитические аспекты производства и реализации сельскохозяйственной продукции, сложившиеся до внедрения новых форм организации и оплаты труда. Коллективный, арендный, кооперативный, семейный, индивидуальный и другие формы внутрихозяйственного подряда на принципах хозрасчета представляют сейчас основное направление развития экономических взаимоотношений в сельском хозяйстве страны, что требует принципиально новых подходов к организации учета и анализа. В настоящее время учетно-аналитическую информацию необходимо максимально подчинить нуждам управления на уровне подразделения, то есть разработать такую методику учета и анализа, которая бы полностью отвечала специфике новых форм хозяйственно-го расчета.

Все это предопределило выбор темы диссертационной работы и свидетельствует об ее актуальности и прикладном характере.

1.2. Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является всестороннее исследование теоретических положений, обоснование и разработка предложений по совершенствованию учета и анализа производства и реализации продукции скотоводства в условиях различных форм внутрихозяйственного подряда с оплатой от хозрасчетного дохода.

В развитие этого автор поставил перед собой следующие задачи:

- исследовать вопросы состояния и развития хозрасчетных отношений в современном сельскохозяйственном производстве;
- изучить технологические и организационные особенности производства и реализации продукции скотоводства и их влияние на построение учета;
- дать критическую оценку ныне действующей методики учета затрат на производство продукции скотоводства и обосновать пред-

ложения по ее совершенствованию;

- изучить особенности построения учета и анализа в условиях коллективного, арендного, семейного, индивидуального и других форм внутрихозяйственного подряда и разработать мероприятия по улучшению состояния учетно-аналитических работ;

- проанализировать причины, отрицательно влияющие на механизацию и автоматизацию учета и определить перспективы решения этой проблемы;

- исследовать резервы производства и реализации продукции в скотоводстве;

- усовершенствовать методику анализа хозяйственной деятельности подрядных коллективных и арендных подразделений в скотоводстве.

1.3. Объект и предмет исследования. Исследования проведены на материалах колхозов Тернопольской области. Предметом исследования является организация учета и анализа в скотоводстве при различных формах внутрихозяйственного подряда с оплатой от хозяйственного дохода.

1.4. Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились труды классиков марксизма-ленинизма, решения КПСС и Советского правительства по проблемам развития агропромышленного комплекса страны.

В процессе исследования были использованы плановые и отчетные показатели экономических служб Тернопольского областного агропромышленного комитета, районных агропромышленных объединений и комбинатов, отдельных сельскохозяйственных предприятий.

Для решения поставленных в диссертации задач использовались монографический, абстрактно-логический и статистические методы исследований с применением ЭВМ.

1.5. Научная новизна исследований. Научная новизна результатов исследования заключается в следующем:

- применительно к новым условиям хозяйствования уточнена номенклатура объектов учета затрат в скотоводстве;
- определены технологические и организационные особенности производства и реализации продукции скотоводства в условиях различных форм внутрихозяйственного подряда и степень их влияния на построение учета;
- усовершенствованы и предложены новые формы первичных документов и регистров по аналитическому и синтетическому учету затрат на производство, выходу и реализации продукции для скотоводческих подразделений, работающих на различных формах внутрихозяйственного подряда;
- разработаны практические рекомендации по совершенствованию и функционированию внедряемой системы механизации и автоматизации сельскохозяйственного учета на основе АРМБ;
- проведены подсчеты резервов производства и реализации продукции скотоводства;
- изложен порядок определения оптимальных вариантов структуры затрат на производство молока и прироста живой массы крупного рогатого скота;
- усовершенствована методика анализа деятельности подрядных подразделений в скотоводстве.

1.6. Практическая значимость работы заключается в том, что реализация разработанных в диссертации предложений по совершенствованию учета и анализа затрат на производство продукции скотоводства обеспечивает: повышение аналитичности и контрольных функций учета; упорядочение системы первичных документов и регистров; повышение роли бухгалтерского учета и экономического

анализа на внутрихозяйственном уровне.

**1.7. Реализация результатов исследования.** Предложения и рекомендации соискателя используются в ряде колхозов Тернопольской области, в частности, формы первичных документов и лицевых счетов, методика анализа хозяйственной деятельности скотоводческих подразделений, работающих на подрядных принципах организации и оплаты труда.

**1.8. Апробация работы.** Результаты исследования изложены в докладах и сообщениях на республиканской научно-методической конференции "Проблемы усиления связи обучения с производством в процессе подготовки экономических кадров" /г. Тернополь, 1986 г./, научно-практической конференции "Совершенствование учета, анализа и контроля в отраслях народного хозяйства в условиях полного хозрасчета и самофинансирования" /г. Минск, 1988 г./, республиканской научно-практической конференции "Совершенствование учета, статистики и контроля в народном хозяйстве" /г. Киев, 1988 г./, на научной конференции профессорско-преподавательского состава Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко в 1988 г., на областной научно-практической конференции молодых ученых "Углубление, перестройка хозяйственного механизма на современном этапе: теория, опыт, проблемы" (г. Кривой Рог, 1989 г.).

**1.9. Публикации.** По теме диссертационной работы опубликовано 8 работ общим объемом 1,5 п.л., отражающих основное содержание диссертации.

**1.10. Структура работы.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений,

Работа содержит 218 страниц машинописного текста, 18 таблиц, 3 схемы, 28 приложений. Список литературы включает 181 наименование.

I. II. Содержание работы. Логика исследования и структура диссертации подчинены поставленной цели и вытекающим из нее задачам.

Во введении обоснована актуальность темы, сформулирована цель и задачи исследования, определен предмет и объект исследования, раскрыты методология и методы, научная новизна исследования, изложена практическая значимость полученных результатов.

В первой главе - "Экономические аспекты производства и реализации продукции скотоводства и построение учета" изложены вопросы развития хозяйственных отношений в сельском хозяйстве, технологические и организационные особенности производства и реализации продукции скотоводства и их влияние на построение учета.

Во второй главе - "Учет производства и реализации продукции скотоводства" рассмотрены учет затрат на производство и выхода продукции скотоводства при различных формах подряда, учет реализации продукции, вопросы механизации и автоматизации учетного процесса.

В третьей главе - "Анализ производства и реализации скотоводческой продукции" дана оценка состояния и определены резервы производства и реализации продукции скотоводства, изложена методика анализа результатов деятельности скотоводческих подрядных подразделений.

В заключении обобщены результаты исследования и сформулированы основные выводы и предложения.

## 2. Основные научные идеи, положения и выводы диссертации

2.1.1. Исследованы вопросы развития хозяйственных отношений в сельском хозяйстве. Важным условием развития аграрной экономики является совершенствование и расширение сферы применения хозяйствования хозяйственных отношений. Хозрасчет как метод социалистического



основан на принципах, которые направлены на повышение эффективности производства. Среди них наиболее важными, по нашему мнению, являются самофинансирование и материальная заинтересованность.

На современном этапе перестройки хозяйственного механизма возникла объективная необходимость применения на практике нового обобщающего показателя, отражающего результаты хозяйственной деятельности предприятия в целом и его подразделений. Таким показателем выступает хозрасчетный доход. Его уровень заранее устанавливается посредством ряда факторов, главными из которых являются внутрихозяйственные расчетные цены на продукцию и планово-учетные цены на товарно-материальные ценности, работы и услуги.

Хозрасчетные отношения на уровне структурных подразделений строятся на принципах внутрихозяйственного расчета, которые наиболее полно проявили себя в условиях новых форм организации труда с оплатой по остаточному принципу от хозрасчетного дохода.

Вначале в сельском хозяйстве преобладающее распространение получил коллективный подряд. В работе изложены преимущества и недостатки этой формы организации и оплаты труда. Автор считает, что подразделения осуществляющие свою деятельность на принципах коллективного подряда, не имеют полной хозяйственной самостоятельности, что сдерживает инициативу коллективов в увеличении производства продукции, снижении материальных расходов и росте хозрасчетного дохода.

Логическим продолжением коллективного подряда, его высшей ступенью стал арендный подряд. Арендаторам предоставлено право самостоятельно распоряжаться закрепленными за ними средствами производства, сверхдоговорной продукцией и хозрасчетным

доходом. Эта форма отношений создает благоприятные условия для сокращения аппарата управления внутри подразделения, на уровне отрасли и предприятия в целом.

Изучение практики колхозов Тернопольской области показало, что большинство арендных коллективов занимается только производством продукции и лишь незначительная их часть специализируется на реализации продукции, полученной от производителей. Такое организационное разделение функций основано на общей заинтересованности арендаторов, производящих и реализующих продукцию в достижении высоких конечных результатов.

Исследование форм внутрихозяйственных отношений в животноводстве (табл. I) свидетельствует о том, что большинство подразделений работают на принципах подряда, но в последнее время происходит их переориентация на аренду.

Поиск новых форм организации труда в сельскохозяйственном производстве привел к созданию фермерских хозяйств. Опыт первого в Тернопольской области подобного хозяйства, специализирующегося на производстве молока и говядины, показывает, что в Десостепной зоне УССР такой тип хозяйства вполне приемлем, но его полная хозяйственная самостоятельность достигается только при самообеспеченности кормами.

Таким образом, хозяйственные отношения в сельском хозяйстве можно развивать и совершенствовать посредством органического соединения всех форм и методов организации агропромышленного производства, если они обеспечивают высокоэффективное ведение хозяйства.

2.1.2. Определены технологические и организационные особенности производства и реализации продукции скотоводства и их влияние на построение учета. Внедрение коллективного и арендного под-

Таблица I

Применение внутрихозяйственного расчета животноводческими  
подразделениями колхозов Тернопольской области  
в 1987-1988 гг.

| Показатели   | 1987 г. | 1988 г. |
|--|---------|---------|
| Количество колхозов в области, ед.   | 379     | 405     |
| Число внутрихозяйственных животноводческих подразделений, ед.                      | 909     | 973     |
| в том числе:   |         |         |
| - применяющих внутрихозяйственный расчет   | 896     | 922     |
| Удельный вес подразделений, применяющих внутрихозяйственный расчет, %              | 98,6    | 98,4    |
| Количество подразделений, применяющих оплату труда от валового дохода, ед.         | 45      | 232     |
| Количество подразделений, применяющих чековую систему учета и контроля затрат, ед. | 866     | 909     |
| Количество подразделений, получивших экономию прямых затрат, ед.                   | 320     | 167     |
| Сумма экономии прямых затрат, тыс. руб.  | 3822    | 1363    |
| Выплачено за экономию прямых затрат, тыс. руб.                                     | 644     | 606     |
| Количество подразделений, допустивших перерасход прямых затрат, ед.                | 452     | 418     |
| Сумма перерасхода прямых затрат, тыс. руб.   | 9012    | 6251    |
| Удержано за перерасход прямых затрат, тыс. руб.                                    | 1119    | 754     |
| Количество коллективов, работающих на подряде, всего, ед.                          | 827     | 803     |
| в том числе:   |         |         |
| - коллективном   | 827     | 642     |
| - арендном   | -       | 161     |
| Количество семей, работающих на принципах подряда                                  | 339     | 314     |

ряда в скотоводстве в основном осуществляется путем использования сложившейся в хозяйстве технологии при преобладающем распространении бригадно-звеньевой формы организации производства. В работе рассмотрены применяющиеся в колхозах Тернопольской области технологии производства молока и прироста живой массы крупного рогатого скота.

Объемы учетной работы в сельскохозяйственных предприятиях зависят от количества работающих на хозяйстве первичных трудовых коллективов и формы их взаимоотношений с правлением колхоза, при чем если в условиях коллективного подряда почти не изменяются формы первичных документов и методика их обработки, то с введением арендного подряда количество составляемых арендатором первичных документов сокращается вдвое.

Уровень расходов подрядных подразделений определяется организацией технологического процесса и системой оплаты труда по обслуживанию конкретной группы поголовья, а также порядком хранения в отпуске (реализации) материальных ценностей и услуг.

Практика учета в сельскохозяйственных предприятиях Тернопольской области показывает, что наиболее часто учет затрат в скотоводстве ведется на следующих аналитических счетах: 1/ молочное стадо; 2/ молодняк молочного возраста; 3/ ремонтный молодняк; 4/ молодняк на доращивании; 5/ животные на откорме. На наш взгляд, такая номенклатура объектов учета затрат в скотоводстве в полной мере отвечает требованиям учета, может применяться во всех сельскохозяйственных предприятиях и уточняться лишь при необходимости (в зависимости от специализации и концентрации поголовья в хозяйстве).

Произведенными исследованиями установлено, что подрядным и арендным коллективам передаются, как правило, животные определен-

ной технологической группы. Поэтому учет затрат и выхода продукции в лицевых счетах практически совпадает с вышеперечисленными объектами, что обеспечивает необходимую исходную базу для планирования расчетных цен и последующего исчисления себестоимости определенных видов продукции.

В случаях, если хозяйственный коллектив взял на подряд животных разных групп, например, коров и молодняк крупного рогатого скота, то учет затрат на производство ведут в целом по подразделению. Распределение фактических затрат по указанным объектам осуществляется пропорционально нормативным затратам.

2.2.1. Усовершенствованы и разработаны ряд положений и документов по учету затрат на производство и выхода продукции скотоводства при различных формах подряда. Изучение практики внедрения коллективного подряда с оплатой по остаточному принципу показало, что хозяйственные подразделения перестали формально относить на затраты материальные ценности, услуги и работы, критически подходят к их оценке и требуют ее обоснования.

Это, в первую очередь, относится к кормам, занимающим наибольший удельный вес в составе материальных затрат в скотоводстве и определяющих объем производства продукции. Больше всего споров между животноводами и производителями кормов вызывает дифференциация планово-учетных цен на корма собственного производства с учетом их качества.

Решение этого вопроса может быть достигнуто посредством определения стоимости кормов исходя из их кормопротеиновой ценности в момент их скармливания животным. В зависимости от этого корма подразделяются на четыре класса. Базовым является второй класс со средним достоинством кормов, оценка которого принима-

ется за единицу. Все другие классы оцениваются с учетом коэффициентов: I класс - I, I; III - 0,9 и IV - 0,85.

В связи с созданием в ряде колхозов области хозрасчетных подразделений по хранению, подработке и реализации кормов для учета их доходов и расходов нами разработан лицевой счет, записи в котором производят на основании чеков.

Для накопления данных об объемах услуг вспомогательных производств и последующего контроля рекомендуется использовать "Журнал учета выполненных работ и оказанных услуг".

С целью предупреждения преждевременного описания малоценных и быстроизнашиваемых предметов предлагается использовать карточки группового учета, которые ведутся отдельными исполнителями.

Для устранения дублирований в учете, вызванных составлением реестров чеков и производственных отчетов, необходимо создать единый регистр. В работе предложено при коллективном подряде использовать в учете "Реестр-отчет о затратах на производство и выходе продукции животноводства", а при арендном - "Лицевой счет подразделения по производству продукции животноводства".

По нашему мнению, хозрасчетные подразделения вправе расширить утвержденную номенклатуру статей расходов, что позволяет обеспечивать более полный контроль за затратами на стадии производства. Наши исследования показывают, что на начальном этапе внедрения аренды целесообразно разрабатывать и доводить до коллективов нормативы (лимиты) затрат для сопоставления их на объем продукции с целью оказания помощи арендаторам в организации контроля за суммой проводимых затрат. Для более точного и обоснованного определения коэффициента трудового участия и его фиксации на животноводческих фермах, в бригадах и звеньях целесооб-

разно внедрить разработанный и проверенный на практике "Журнал учета качества выполняемых работ и дисциплины труда".

Внедрение новых форм организации и оплаты труда привело к возникновению специфических хозяйственных операций, документальное оформление которых не разработано, в частности, возврат на склад ранее полученных, но не использованных ценностей. Считаем целесообразным единичный возврат товарно-материальных ценностей осуществлять по чекам-накладным с отметкой "возврат", а при массовых подобных операциях использовать "Ведомость возврата товарно-материальных ценностей на склад".

Для оформления нарушений договорных обязательств по обеспечению подрядных и арендных коллективов орудиями производства и других форм нанесенного ущерба предлагается использовать разработанный совхозадам с учетом специфики скотоводства классификатор претензий по местам их возникновения, а также их документальное оформление и последующий учет (акты-претензии и журнал их регистрации).

2.2.2. Обоснованы предложения по совершенствованию учета реализации продукции скотоводства. Переход на коллективный и арендный подряд потребовал пересмотра действующих положений и по учету реализации. В первую очередь, следует отметить, что согласно инструктивным указаниям продукция произведенная в пределах договора об аренде, передается (реализуется) арендодателю по внутрихозяйственным расчетным ценам, а сверхдоговорная не приходится, остается в распоряжении подразделения (семья или лица) и может быть продана по его усмотрению.

В работе приводятся аргументы в пользу необходимости оприходования сверхдоговорной продукции, увеличивающей доход подрядного

подразделения, с одновременным отражением ее выдачи в качестве натуроплаты в составе фонда оплаты труда.

С внедрением коллективного и арендного подряда количество документов для отражения процесса реализации расширяется за счет внутрихозяйственных операций на этапе передачи продукции от подрядного подразделения хозяйству-заказчику. Для сбора данных об объемах указанных операций рекомендуется использовать "Накопительную ведомость внутрихозяйственной реализации продукции".

Поиск путей снижения потерь, вызванных обвешиваниями и неправильным зачетом сданной продукции, привел к созданию в отдельных хозяйствах специализированных кооперативов (подразделений), занимающихся реализацией продукции и призванных через систему внутрихозяйственных расчетных цен, с одной стороны, стимулировать подрядные подразделения к повышению качества производимой ими продукции, а, с другой стороны, обеспечить защиту интересов колхоза при приемке ее молокозаводами и мясокомбинатами, снижая потери выручки от реализации. Для накопления сведений об итогах работы подразделения разработан "Лицевой счет подразделения по реализации продукции животноводства".

С целью обеспечения действенного контроля за затратами по реализации продукции, необходимо вести их обособленный учет. Для этого вполне подходит счет 43 "Внепроизводственные расходы". Однако, у практиков вызывает путаницу то место в инструктивных указаниях, где говорится, что на счете 43 "Внепроизводственные расходы" учитывают только невозмещенные расходы.

Возможно, по дебету счета 43 "Внепроизводственные расходы" следует вести учет всех расходов по реализации, а по кредиту — возмещенных. Разница между дебетом и кредитом будет показывать сумму невозмещенных расходов по реализации. Эти расходы



должны быть тщательно проанализированы в целом, по видам реализуемой продукции и по статьям расходов, а итогам списаны на счет 46 "Реализация".

Кроме расходов по реализации на этом счете при аренде предусматривается вести учет отклонений от планово-учетных цен на товарно-материальные ценности и превышения лимита расходов по организации производства и управлению. В связи с этим, считаем, что к счету 43 "Внепроизводственные расходы" нужно открыть три субсчета: 1/ Расходы по реализации продукции; 2/ отклонения от планово-учетных цен на товарно-материальные ценности; 3/ расходы по организации производства и управлению сверх предусмотренных договором сумм.

Одной из сложных проблем учета является учет качества реализуемой продукции. Оно должно быть принято во внимание при расчете валовой продукции путем дифференциации сопоставимых цен по сортам и категориям сельскохозяйственной продукции, и при обосновании государственных закупочных цен, и при установлении уровня затрат и объема производства продукции при расчете хозрасчетного дохода и суммы оплаты труда за остаточным принципам. Исчисление себестоимости продукции скотоводства следует производить с учетом ее качества (методика подобных расчетов дана в диссертационной работе). Все перечисленное требует, чтобы показатели качества были предусмотрены в первичных документах и учетных регистрах, бухгалтерской и статистической отчетности.

С целью подготовки необходимых данных ооискателем разработана машинограмма по реализации продукции с учетом ее качества в разрезе хозрасчетных подразделений.

2.2.3. Разработаны практические рекомендации по внедрению и функционированию системы механизации и автоматизации в сельс-

ком хозяйства. Медлительность во внедрении механизации и автоматизации учета в сельском хозяйстве объясняется рядом причин, которые характерны и для колхозов Тернопольской области, а именно: 1/ устаревшей материально-технической базой машиносчетных станций; 2/ отсутствием единого унифицированного для всех сельскохозяйственных предприятий области проекта механизации и автоматизации учета; 3/ низким уровнем подготовки документов к машинной обработке; 4/ не соответствующим современным требованиям уровнем подготовки и квалификации работников машиносчетных станций; 5/ почти полным отсутствием контроля со стороны работников машиносчетных станций за правильностью переноса информации с первичных на машинные носители; 6/ неритмичность загрузки машиносчетных станций приводит к большим опозданиям с передачей выходной информации колхозам, что в значительной мере влияет на сроки предоставления бухгалтерской отчетности и проведения контроля за выполнением хозяйственных заданий.

Дальнейшее развитие автоматизации учета в сельском хозяйстве возможно лишь на основе автоматизированных рабочих мест бухгалтера (АРМБ). Для этого в каждом районе следует создать 2-3 базовых хозяйства, которые позволили бы решить на практике ряд вопросов по внедрению АРМБ сначала в отдельных хозяйствах, а затем распространению опыта в остальных хозяйствах района. Это позволит осуществить первичную обработку информации в бухгалтерии (местах ее формирования), максимально исключив ошибки, допущенные в первичных документах.

Дальнейшую работу в этом направлении следует проводить посредством создания автоматизированных рабочих мест арендатора, что позволит обеспечить арендные подразделения исчерпывающей информацией о производственных процессах и оперативно принимать управлен-

ческие решения. В работе приведен перечень информационных задач, которые можно решить с помощью АРМ-арендатора для скотоводческих подразделений.

2.3.1. Проведены подсчеты резервов производства и реализации продукции скотоводства. Научное обоснование решения проблем экономики современного сельскохозяйственного производства во многом зависит от глубины анализа хозяйственных процессов и практической реализации выявленных при этом резервов.

Исследования показали, что этого можно достичь посредством осуществления аналитических разработок на уровне предприятия (для обобщенной оценки результатов хозяйственной деятельности) и на уровне хозяйственного подразделения (для оказания практической помощи их руководителям в отыскании путей роста хозяйственного дохода). Это позволит обеспечить высокую эффективность и устойчивость в работе всех звеньев хозяйственного механизма сельскохозяйственных предприятий.

В диссертационной работе на примере колхозов Тереховлянского района Тернопольской области сделан подсчет резервов производства и реализации продукции скотоводства. При их определении в основу расчетов был взят уровень продуктивности животных, достигнутый в передовых хозяйствах района, и ряд других показателей (табл. 2). При недопущении роста затрат и потенциальных объемах производства продукции скотоводства хозяйства района могли бы сэкономить более 3 млн.руб., в том числе по молоку - 1,1 млн.руб.

Подсчет резервов реализации продукции показал, что колхозы Тереховлянского района могут увеличить объемы реализации молока на 22,1%, мяса крупного рогатого скота - на 26,0%, а сумму выручки - соответственно 30,0% и 46,7%.

Таблица 2

Подсчет резервов производства продукции скотоводства  
в колхозах Тереховлянского района Тернопольской области  
за 1988 г.

| Показатели   | Молоко | Прирост живой массы<br>крупного рогатого<br>скота |
|--|--------|---|
| <b>Продуктивность животных, кг(г):</b>   |        |   |
| а/ в передовом хозяйстве<br>района   | 3370   | 530   |
| б/ в среднем по району   | 2287   | 438   |
| в/ отклонение  | +383   | +92   |
| Среднегодовое поголовье скота<br>в районе, тыс.голов                               | 12,2   | 27,1  |
| Произведено продукции ското-<br>водства, тыс.ц                                     | 365,8  | 43,4  |
| Объемы дополнительного произ-<br>водства продукции скотоводства<br>в районе, тыс.ц | 46,9   | 8,9   |
| Потенциальные объемы производ-<br>ства продукции скотоводства в<br>районе, тыс.ц   | 412,7  | 52,3  |
| Фактические затраты на произ-<br>водство продукции скотоводства,<br>млн.руб.       | 9,9    | 11,1  |
| <b>Себестоимость производства про-<br/>дукции скотоводства,руб.:</b>               |        |   |
| а/ фактическая   | 27,11  | 255,43  |
| б/ при фактических затратах<br>и потенциальных объемах                             | 24,03  | 211,80  |
| <b>Сумма экономии затрат:</b>  |        |   |
| а/ на единицу продукции,руб.   | 3,08   | 43,63   |
| б/ на весь объем произведен-<br>ной продукции,млн.руб.                             | 1,1    | 1,9   |

Корреляционно-регрессионный анализ, проведенный на ЭВМ ЕС-1032; подтверждает мысль о том, что основными факторами, определяющими размер выручки от реализации молока и крупного рогатого скота являются их количество, а также размер надбавок за сверхплановую реализацию продукции, убыточным и низкорентабельным хозяйствам.

2.3.2. Усовершенствована методика анализа деятельности подрядных подразделений в скотоводстве. Анализ деятельности подразделений, работающих на подряде, может осуществляться за месяц, квартал и год. При проведении анализа работы коллективов в скотоводстве предлагается использовать систему показателей, состоящей из трех групп: производство и реализация продукции; материальные и приравненные к ним затраты (в разрезе статей); валовой и хозяйственный доход и их распределение.

С целью обобщения результатов хозяйственной деятельности подрядного подразделения проводят углубленный анализ выполнения им производственной программы и договорных обязательств по объему и качеству продукции; тщательно исследуют состав затрат на производство продукции и целесообразность их осуществления; определяют степень использования основных средств; изучают порядок формирования и использования хозяйственного дохода подразделения; обобщают резервы и разрабатывают мероприятия по повышению эффективности работы подразделения. При необходимости может быть дана критическая оценка соответствия уровня планово-учетных и внутрихозяйственных расчетных цен сложившимся условиям работы подразделения.

Усовершенствованная методика анализа деятельности скотоводческих подрядных подразделений апробирована на практике и получила положительную оценку.

Основные положения диссертации изложены автором в следующих работах:

1. Совершенствование оперативного анализа производства продукции животноводства. - В сб.: Совершенствование организации и методов оперативного экономического анализа (тезисы докл. и сообщ. респ. научн. конф.). - Тернополь: ТФЭИ, 1983. - 0,1 п.л. (в соавторстве).

2. Важное звено. - Тернополь: Облполиграфиздат, 1985. - 0,4 п.л. (в соавторстве).

3. Используя чековую форму. - Тернополь: Облполиграфиздат, 1986. - 0,3 п.л.

4. Оперативный контроль затрат и качества продукции в мисо-молочном подкомплексе АПК. - В сб.: Совершенствование учета, анализа и контроля в отраслях народного хозяйства в условиях полного хозрасчета и самофинансирования (тезисы докл. научн.-практ. конф.). - Минск: Бел НИИЭТИ, 1988. - 0,1 п.л.

5. Улучшать организацию учета и контроля в животноводстве. - В сб.: Совершенствование учета, статистики и контроля в народном хозяйстве (тезисы докл. респ. научн.-практ. конф.) - Киев: Госкомитат УССР, 1988. - 0,1 п.л. (в соавторстве).

6. Кредит и развитие экономики АПК // Деньги и кредит. - 1988. - № 10. - С. 42-44. - 0,4 п.л. (в соавторстве).

7. Учет в животноводстве при арендном подряде. - В сб.: Углубление перестройки хозяйственного механизма на современном этапе: теория, опыт, проблемы (тезисы докл. областной научн.-практ. конф. молодых ученых). - Кривой Рог: КФ КИНХ, 1989. - 0,1 п.л.

8. Розрахунок - чеками // АПК: наука, техника, практика. - 1990. - № 1. - С. 22-23. - 0,3 п.л.

БФ 19861. Подписано к печати 18.05.90г. Формат бумаги 60x84 1/16.  
Бумага писчая белая. Печать офсетная ротопринтная. Печатных листов 1 3/4. Заказ 837. Тираж 100.  
Тернополь, ул. Трудовая 10. Отдел ОП. управления статистики.