

Адрес редакции, издательства
и типографии:
426069, г. Ижевск, ул. Студенческая, 11
E-mail: rio.isa@list.ru

Подписной индекс в объединенном
каталоге «Пресса России» 40567



Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС77-57239 от 12.03.2014 г.

Журнал включен в Российский индекс
научного цитирования (РИНЦ)

Ответственность за содержание статей
несут авторы публикаций

Редактор С.В. Полтанова
Верстка Е.Ф. Николаева
Перевод Н.А. Атнабаева

Подписано в печать 29.09.2014 г.
Дата выхода в свет 30.09.2014 г.
Формат 60x84/8. Тираж 500 экз.
Заказ № _____. Цена свободная.

© ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2014
ISSN 1817-5457

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Главный редактор

доктор сельскохозяйственных наук, профессор *А.И. Любимов*

Научный редактор

доктор сельскохозяйственных наук, профессор *И.Ш. Фатыхов*

Члены редакционного совета:

А.И. Костяев – доктор экономических наук, доктор географических наук, профессор ГНУ Северо-Западный НИИ экономики и организации сельского хозяйства, академик РАСХН, академик РАН

Р.А. Алборов – доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

А.К. Осипов – доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

Р.Р. Исмагилов – доктор сельскохозяйственных наук, профессор ФГБОУ ВПО Башкирский ГАУ, член-корреспондент Академии наук Башкортостана

А.М. Ленточкин – доктор сельскохозяйственных наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

А.В. Федоров – доктор сельскохозяйственных наук, Удмуртский научный центр УрО РАН

Л.М. Колбина – доктор сельскохозяйственных наук, ГНУ УНИИСХ Россельхозакадемии

Е.Н. Мартьянова – доктор сельскохозяйственных наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

Н.А. Балакирев – доктор сельскохозяйственных наук, профессор ФГБОУ ВПО МГАВМиБ, академик РАСХН

Г.Н. Бурдов – доктор ветеринарных наук, профессор, член-корреспондент Академии наук Удмуртской Республики

Н.Н. Новых – доктор ветеринарных наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

Е.И. Трошин – доктор биологических наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

Н.П. Кондратьева – доктор технических наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

С.И. Юран – доктор технических наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

В.В. Касаткин – доктор технических наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

П.Л. Максимов – доктор технических наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

А.К. Касимов – доктор сельскохозяйственных наук, профессор ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА

EDITORIAL BOARD

Editor in chief

Doctor of Agricultural Sciences, Professor *A.I. Lyubimov*

Science editor

Doctor of Agricultural Sciences, Professor *I.Sh. Fatykhov*

Members of Editorial Board:

A.I. Kostyaev – Doctor of Economics, Doctor of Geographical Sciences, Professor North-West Research Institute of Agricultural Economy and Organization, Academician, member of the Russian Academy of Agricultural Sciences, member of the Russian Academy of Sciences

R.A. Alborov – Doctor of Economics, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

A.K. Osipov – Doctor of Economics, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

P.P. Ismagilov – Doctor of Agricultural Sciences, Professor, Bashkir State Agrarian University, corresponding member of the Academy of Sciences of the Republic of Bashkortostan

A.M. Lentochkin – Doctor of Agricultural Sciences, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

A.V. Fedorov – Doctor of Agricultural Sciences, Udmurt Scientific Centre, Ural branch of Russian Academy of Sciences

L.M. Kolbina – Doctor of Agricultural Sciences, Udmurt Research Institute of Agriculture of the Russian Academy of Agricultural Sciences

E.N. Martynova – Doctor of Agricultural Sciences, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

N.A. Balakirev – Doctor of Agricultural Sciences, Professor, Moscow SAVMB, member of the Russian Academy of Agricultural Sciences

G.N. Burdov – Doctor of Veterinary Science, Professor, corresponding member of the Academy of Sciences of the Udmurt Republic

N.N. Novykh – Doctor of Veterinary Science, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

E.N. Troshin – Doctor of Biological Science, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

N.P. Kondratyeva – Doctor of engineering Science, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

S.I. Yuran – Doctor of Engineering Science, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

V.V. Kasatkin – Doctor of Engineering Science, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

P.L. Maksimov – Doctor of Engineering Science, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

A.K. Kasimov – Doctor of Agricultural Sciences, Professor, Izhevsk State Agricultural Academy

СОДЕРЖАНИЕ

АГРОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

И.Ш. Фатыхов. К вопросу об эффективности минеральных удобрений в Среднем Предуралье.	4
---	---

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

С.М. Стрелков, А.Г. Ипатов, Е.В. Харанжевский. Некоторые возможности повышения работоспособности деталей машин	10
---	----

ЭКОНОМИКА, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

О.В. Абашева. Опыт организации эффективного менеджмента на селе (на примере В.А. Красильникова, председателя СХПК «Колос» Вавожского района Удмуртской Республики).	12
С.В. Бодрикова, Е.Л. Мосунова. Совершенствование управленческого учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях	16
Е.А. Гайнутдинова. Исследование пропорций между составными частями валового регионального продукта региона и их влияние на расширенное воспроизводство в агропромышленном комплексе региона	22
Е.Г. Карабашева. Организационные аспекты разработки регламента управленческого учета сельскохозяйственной организации	25
Е.А. Кони́на. Совершенствование коммерческой деятельности сельскохозяйственного предприятия на основе экспортной деятельности	29
О.В. Котлячков, Н.Л. Денисова. Развитие модели учета формирования и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства для целей управления.	33
Е.В. Марковина, Е.А. Городилова. Оценка эффективности господдержки сельского хозяйства на основе методов экономико-статистического анализа (на примере Удмуртской Республики)	36
А.К. Осипов, Н.В. Азимова. Оптимизация системы сбыта в потребительском кооперативе.	39
А.К. Осипов, Н.В. Азимова. Условия и этапы формирования сети сбытовых потребительских кооперативов в Удмуртской Республике.	43
А.К. Осипов, Н.В. Азимова. Сбытовой потребительский кооператив: преимущества совместного сбыта	46
Л.В. Пьянова. Правовые аспекты эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения и водных объектов в Удмуртской Республике.	50
И.А. Селезнева, Н.В. Селезнев. Рационализация учета кормов и прироста живой массы коров	54
И.Е. Тришканова. Совершенствование учета затрат по оказанию услуг в организациях общественного питания	56
Е.А. Шляпникова, Р.А. Шляпников. Документальное оформление учета затрат переработки продукции свиноводства	58
Рефераты опубликованных статей	68

CONTENTS

AGRONOMICAL SCIENCES

I.S. Fatykhov. To the question about the effectiveness of mineral fertilizers in the Middle Urals 4

TECHNICAL SCIENCES

S.M. Strelkov, A.G. Ipatov, E.V. Haranzhevskiy. Some opportunities for improving of durability machine parts 10

ECONOMICS, ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT

O.V. Abasheva. Experience of efficient management organization on the farm (by the example of V.K. Krasilnikov, Chairman of AIC 'Kolos' of Vavozhsky district of the Udmurt Republic) 12

S.V. Bodrikova, E.L. Mosunova. Improving managerial cost of accounting and remuneration in agricultural organizations 16

E.A. Gaynutdinova. Study of the proportions between the constituent parts of regions gross regional product and their impact on the expanded reproduction in regional agricultural sector 22

E.G. Karabasheva. Organizational aspects of management accounting regulations development for agricultural enterprise 25

E.A. Konina. Improving the business of an agricultural enterprise on the basis of export activity. 29

O.V. Kotlyakov, N.L. Denisova. Development of a model of accounting the formation and control of production costs for control purposes in dairy cattle production 33

E.V. Markovina, E.A. Gorodilova. The effectiveness evaluation of state support in agriculture on the basis of economic and statistical analysis (by the example of the Udmurt Republic) 36

A.K. Osipov, N.V. Azimova. Optimization of the sales system of in a consumer cooperative. 39

A.K. Osipov, N.V. Azimova. Conditions and stages of network marketing consumer cooperatives in the Udmurt Republic. 43

A.K. Osipov, N.V. Azimova. Consumer cooperative marketing: marketing benefits of joint sales. 46

L.V. Pyanova. Legal aspects of effective use of agricultural lands and water bodies in the Udmurt Republic. 50

I.A. Selezneva, N.V. Seleznev. Rationalization of feed accounting and body weight increase of cows. 54

I.E. Trishkanova. Improvement of cost accounting to provide services in the public catering. 56

E.A. Shlyapnikova, R.A. Shlyapnikov. Documentary preparation of pig breeding processing expenses accounting. 58

Abstracts. 68

АГРОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 631.82(470.51/54)

И.Ш. Фатыхов

К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ МИНЕРАЛЬНЫХ УДОБРЕНИЙ В СРЕДНЕМ ПРЕДУРАЛЬЕ

Во второй половине XX века важным условием интенсификации сельского хозяйства считали химизацию. Известкованию кислых почв, применению минеральных и органических удобрений отводилась ведущая роль в повышении урожайности сельскохозяйственных культур. Бесперспективность такой ориентации интенсификации сельского хозяйства была подчеркнута еще в 1840 г. основоположником агрономической химии Юстосом фон Либихом, который писал: «Искусству земледелия наступит конец, если сельский хозяин, совращенный невежественными, не имеющими отношения к науке и близорукими учителями, все свои надежды возложит на несуществующие в природе универсальные средства, когда он, ослепленный быстротечными успехами, доверится применению этих средств и забудет о земле, потеряв из виду ее ценность и влияние» [1].

В исследованиях И.Ш. Фатыхова [2] было установлено, что высокие дозы минеральных удобрений не обеспечивают соответствующих прибавок урожайности зерновых культур. Научный поиск, анализ результатов многолетних опытов и производственных испытаний позволили ученым кафедры растениеводства ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА найти объяснение низкой эффективности минеральных удобрений в Среднем Предуралье. Был сделан вывод о том, что основой получения высокой и стабильной урожайности зерновых культур являются не только минеральные удобрения, но и рациональная структура посевных площадей с определенной долей бобовых многолетних трав [3]. Однако при этом возникал вопрос: сколько в структуре посевных площадей должно приходиться на многолетние бобовые травы? В «Научных основах системы ведения сельского хозяйства Удмуртской АССР» [4] рекомендовалась следующая структура посевных площадей (табл. 1).

Зерновые культуры должны были занимать 820 тыс. га, многолетние травы – 214 тыс. га. С современных позиций такая структура посевных площадей имела существенный недо-

статок – относительно низкую долю бобовых многолетних трав [5]. Поэтому данная структура посевных площадей не обеспечивала должную эффективность минеральных удобрений, и планируемый уровень средней урожайности зерновых культур 20 ц/га по Удмуртской Республике не был достигнут. При этом не выдерживались агротехнические требования выполнения основных элементов технологии. Основные ресурсы были направлены на известкование, фосфоритование, вывозку торфа из осушенных болот и внесение минеральных удобрений. Доводом для данных расточительных мероприятий было твердое убеждение, что, только повысив плодородие почв, можно гарантировать повышение урожайности зерновых культур. Научные исследования по изучению эффективности каждого элемента технологии в формировании урожайности не проводились или изучались только отдельные из них. Поэтому результативность таких односторонних мероприятий была очень низкой, а зачастую отсутствовала. При этом никто не ставил вопрос об отсутствии эффекта или должной отдачи от минеральных удобрений. Сама постановка вопроса об отсутствии окупаемости минеральных удобрений считалась абсурдной. Однако в реальности минеральные удобрения не обеспечивали должного повышения урожайности полевых культур и она оставалась на относительно низком уровне.

Таблица 1 – Структура посевных площадей в Удмуртской АССР, % к пашне

Наименование	1971-1975 гг.	1976-1980 гг.	1985 г. (план)
Зерновые, всего	52,5	58,0	52,5
в том числе озимые	21,2	17,4	20,0
яровые зерновые	31,3	40,6	32,5
Овощи	0,2	0,2	0,2
Картофель	2,6	2,3	1,8
Лен	1,7	1,6	1,1
Кормовые, всего	26,2	28,4	31,5
Однолетние травы	4,4	4,8	4,6
Многолетние травы	14,6	15,2	17,7
Чистые пары	16,9	9,5	12,9

В 90-е гг. XX века была предложена следующая структура посевных площадей (табл. 2). Однако и в данном варианте структуры посевных площадей многолетним травам отводилось только 20,7% пашни, а зерновым культурам – 49,1% [6]. Поэтому эффективность минеральных удобрений оставалась на низком уровне. Высокие цены на минеральные удобрения поставили остро проблему повышения их эффективности. Обширные научные исследования, проведенные кафедрой растениеводства ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, позволили изыскать основные приемы повышения эффективности минеральных удобрений.

Анализ многолетних данных деятельности хозяйств Вавожского района позволил определить оптимальную структуру посевных площадей, которая обеспечивает высокую эффективность минеральных удобрений и урожайность полевых культур. В 1979 г. в структуре посевных площадей хозяйств Вавожского района зерновые и зернобобовые культуры занимали 71,0%, а многолетние травы – 13,3% (табл. 3). Поэтому эффективность удобрений была очень низкой. В среднем за 1975-1979 гг. при внесении 51,4 кг д.в. на 1 га минеральных удобрений имели урожайность зерновых и зернобобовых культур 8,8 ц/га, картофеля – 68,4 ц/га (табл. 4).

Таблица 2 – Структура посевных площадей в Удмуртской АССР

Наименование	1990 г.		1995 г.	
	площадь, га	% к пашне	площадь, га	% к пашне
Пашни в обработке	1527,0	100,0	1527,0	100,0
Пары чистые и сидеральные	142,6	9,3	170,0	11,1
Посевная площадь	1384,4	90,7	1357,0	88,9
Зерновые – всего	758,3	49,7	750,0	49,1
в том числе озимые	307,9	20,2	290,0	19,0
Яровые зерновые и зернобобовые – всего	450,4	29,5	460,0	30,1
в том числе пшеница	28,1	1,8	32,0	2,1
гречиха	11,5	0,8	10,0	0,6
овес	163,7	10,7	175,0	11,5
ячмень	193,3	12,7	173,0	11,3
зернобобовые	53,8	3,5	70,0	4,6
из них горох	47,7	3,1	55,0	3,6
Лен	15,2	1,0	15,6	1,0
Рапс яровой и озимый	3,8	0,2	5,4	0,3
Картофель	25,0	1,7	25,0	1,7
Овощи	2,0	0,1	2,5	0,2
Кормовые – всего	580,1	38,0	558,5	36,6
в том числе корнеплоды	9,1	0,6	10,0	0,7
кукуруза	60,1	3,9	62,0	4,0
Силосные (кр. кукурузы)	76,4	5,0	70,0	4,6
Однолетние травы	104,9	6,9	100,5	6,6
Многолетние травы	329,6	21,6	316	20,7

Таблица 3 – Структура посевных площадей в хозяйствах Вавожского района в 1979 г.

Сельскохозяйственная культура	площадь, га	% от всей площади посева
Озимая рожь	12175	25,3
Озимая пшеница	486	1,0
Яровая пшеница	3119	6,5
Ячмень	7044	14,7
Овес	8270	17,2
Гречиха	1650	3,4
Вика и виковые смеси	321	0,7
Итого зерновых и зернобобовых культур	34120	71,0
Картофель	1650	3,3
Кормовые	12360	25,7
в том числе многолетние травы	6375	13,3
Вся посевная площадь	48096	100,0

Таблица 4 – Внесение удобрений и урожайность полевых культур в хозяйствах Вавожского района в 1975-1979 гг.

Показатель	Год					Среднее
	1975	1976	1977	1978	1979	
Внесено удобрений на 1 га пашни						
минеральные, кг д.в.	41,0	56,0	48,0	54,0	58,0	51,4
органические, т	4,1	3,1	4,7	2,5	3,1	3,7
известь, т	7,1	7,8	7,1	6,3	9,7	7,6
фосмука, т	-	2,0	1,5	1,8	1,8	1,4
Урожайность, ц/га						
зерновые и з/б	3,7	10,1	7,6	11,2	11,6	8,8
картофель	94,0	37,0	84,0	63,0	64,0	68,4

В 2007-2011 гг. в структуре посевных площадей в хозяйствах Вавожского района произошли существенные изменения (табл. 5).

Если в 1979 г. на 1 га посевов многолетних трав приходилось 5,35 га зерновых и зернобобовых культур, то в среднем за 2007-2011 гг. в СХПК «Луч» на 1 га посевов многолетних трав имели 1,52 га зерновых и зернобобовых культур, в СХПК «Удмуртия» – 1,26 га, в СХПК им. Мичурина – 1,19 га, в СХПК «Колос» – 2,10 га. Для обеспечения оптимального соотношения между площадью зерновых культур и бобовыми многолетними травами

необходимо ежегодно подсевать бобовые многолетние травы на площади не менее 15% к общей площади пашни или 25% к площади зерновых культур. Каждое поле севооборота зерновые культуры должны занимать не более двух лет. На каждом поле севооборота после двух лет возделывания зерновых культур должны размещаться бобовые многолетние травы. Структура посевных площадей, которую имеют хозяйства Вавожского района, обеспечила повышение эффективности минеральных удобрений и урожайности полевых культур (табл. 6).

Таблица 5 – Площади посевов полевых культур в хозяйствах Вавожского района, га

Сельскохозяйственная культура	Год					Среднее	Соотношение зерновые: многолетние травы
	2007	2008	2009	2010	2011		
СХПК «Луч»							
Зерновые и зернобобовые	2103	1983	2046	2139	2083	2071	1,52
Картофель	100	150	114	114	130	123	
Кормовые,	1727	1847	1789	1494	1716	1715	
в том числе многолетние травы	1506	1506	1439	1143	1205	1360	
СХПК «Удмуртия»							
Зерновые и зернобобовые	2660	2960	2760	2559	2760	2740	1,26
Картофель	175	160	140	170	180	165	
Кормовые,	3108	2510	3290	3461	3150	3104	
в том числе многолетние травы	1814	1615	2703	2391	2337	2172	
СХПК им. Мичурина							
Зерновые и зернобобовые	1470	1470	1470	1400	1462	1454	1,19
Картофель	100	100	100	100	100	100	
Кормовые,	1585	1788	1906	1960	2043	1856	
в том числе многолетние травы	1256	1444	1280	1244	861	1217	
СХПК «Колос»							
Зерновые и зернобобовые	3850	4562	3764	4000	5500	4335	2,10
Картофель	250	200	200	200	200	210	
Кормовые,	3292	3068	3572	4468	4264	3733	
в том числе многолетние травы	2222	2166	2190	1940	1767	2057	

Таблица 6 – Внесение удобрений и урожайность полевых культур в хозяйствах Вавожского района

Показатель	Год					Среднее
	2007	2008	2009	2010	2011	
СХПК «Луч»						
Внесено удобрений на 1 га пашни						
минеральные, кг д.в.	59,9	55,2	52,4	53,2	75,3	59,2
органические, т	4,3	3,7	4,8	4,5	2,7	4,0
Урожайность, ц/га						
зерновые и зернобобовые культуры	19,1	26,2	25,6	13,6	22,3	21,4
картофель	248,0	254,0	284,5	31,0	283,3	220,2
СХПК «Колос»						
Внесено удобрений на 1 га пашни						
минеральные, кг д.в.	62,9	52,4	69,5	60,5	75,6	64,2
органические, т	2,7	10,0	13,0	10,4	7,7	8,8
Урожайность, ц/га						
зерновые и зернобобовые культуры	20,1	25,4	30,7	15,6	29,5	24,3
картофель	163,0	31,2	343,1	0,0	223,3	152,2
СХПК им. Мичурина						
Внесено удобрений на 1 га пашни						
минеральные, кг д.в.	76,5	70,9	68,2	64,2	65,0	68,7
органические, т	8,0	7,7	6,9	7,0	4,7	6,7
Урожайность, ц/га						
зерновые и зернобобовые культуры	28,9	33,6	31,5	20,5	36,5	30,2
картофель	243,9	344,3	241,0	364,0	294,7	297,6
СХПК «Удмуртия»						
Внесено удобрений на 1 га пашни						
минеральные, кг д.в.	115,1	89,6	69,9	80,1	109,9	92,9
органические, т	6,7	7,1	6,5	6,5	6,5	6,7
Урожайность, ц/га						
зерновые и зернобобовые культуры	28,2	40,1	32,6	13,9	30,9	29,1
картофель	31,0	382,0	367,5	35,7	187,1	236,5

В исследованиях И.Ш. Фатыхова [7, 8, 9] впервые на основании анализа данных полевых опытов госсортоучастков Удмуртской Республики было убедительно доказано, что эффективность минеральных удобрений на ранних яровых зерновых культурах определяют среднесуточные температуры воздуха за период посев – восковая спелость [8]. Если среднесуточная температура воздуха за данный период не превышала + 14,0 °С, то ячмень Торос на госсортоучастках Удмуртской Республики формировал урожайность 40 ц/га и более. Разумеется, в этом случае достигалась и высокая эффективность минеральных удобрений. Зависимость урожайности ячменя Торос от среднесуточных температур воздуха за период посев – восковая спелость описывается следующим уравнением регрессии:

$$Y=115,7 - 5,4 X,$$

где Y – урожайность зерна, ц/га;

X – среднесуточная температура воздуха за период посев – восковая спелость, °С.

Из данной формулы следует, что изменение среднесуточной температуры воздуха за период посев – восковая спелость на ±1 °С изменяло среднюю урожайность зерна на ±5,4 ц/га ячменя Торос на госсортоучастках Удмуртской Республики. Корреляционная связь урожайности со среднесуточными температурами за данный период сильная прямая отрицательная (R=-0,72). Относительно более низкие среднесуточные температуры воздуха за период посев – восковая спелость достигаются за счет ранних сроков посева. Поэтому ранние яровые зерновые культуры формируют более высокую урожайность зерна при ранних сроках посева [10, 11, 12]. Существенная роль оптимальных сроков посева в повышении эффективности минеральных удобрений была установлена для всех полевых культур, возделываемых в Среднем Предуралье [13, 14, 15, 16].

Исследованиями была установлена существенная роль подготовки семян к посеву в повышении эффективности минеральных удобрений в технологии возделывания сельскохозяйственных культур [17, 18, 19, 20, 21, 22].

Эффективность минеральных макроудобрений на полевых культурах возрастает при использовании и микроудобрений [23, 24, 25, 26].

Для достижения высокой окупаемости минеральных удобрений существенное значение имеют оптимальная норма высева, способы и глубина посева семян [27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35]. Приемы ухода за посевами сельскохозяйственных культур обеспечивают повыше-

ние урожайности и окупаемости минеральных удобрений [36, 37, 38, 39, 40, 41].

Приемы уборки полевых культур оказывают влияние на урожайность полевых культур [36, 42, 43, 44, 45, 46, 47].

Обширные научные исследования, проведенные на кафедре растениеводства ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА по повышению эффективности минеральных удобрений, позволили поднять продуктивность сельскохозяйственных культур и обеспечить соответствующий уровень рентабельности растениеводства [48, 49, 50].

Таким образом, основными условиями обеспечения эффективности минеральных удобрений в Среднем Предуралье являются:

- севооборот, в котором ежегодно проводится подсев многолетних бобовых трав – не менее 15% от площади пашни или 25% от площади зерновых культур;
- посев сельскохозяйственных культур в оптимальные сроки;
- оптимальные приемы посева – норма высева, глубина и способ посева семян;
- применение микроудобрений – предпосевная обработка семян или опрыскивание полевых культур во время вегетации;
- приемы ухода за посевами;
- приемы уборки – однофазная с предварительной десикацией.

Список литературы

1. Жученко, А.А. Адаптивное растениеводство (эколого-географические основы). История и практика. В трех томах / А.А. Жученко. – М.: Агрорус, 2008. – Том I. – 814 с.
2. Фатыхов, И.Ш. Формирование планируемого урожая с заданным уровнем протеина при разной насыщенности полевых севооборотов минеральным азотом в Предуралье: автореф. дис. ... канд. с.-х. наук / И.Ш. Фатыхов. – Пермь, 1983. – 17 с.
3. Фатыхов, И.Ш. Основные слагаемые высоких и стабильных урожаев в колхозе им. Мичуринна Вавожского района / И.Ш. Фатыхов // Интенсивные технологии на полях Удмуртии: тематический сборник опыт и рекомендации: Удмуртия. – Устинов, 1986. – С. 59-63.
4. Научные основы системы земледелия Удмуртской АССР. – Ижевск: Удмуртия, 184. – 228 с.
5. Фатыхов, И.Ш. Эффективность адаптивной структуры посевных площадей в сельскохозяйственных предприятиях Вавожского района Удмуртской Республики / И.Ш. Фатыхов, Ю.Л. Наймушин, С.В. Сулаев // Инновационному развитию АПК и аграрному образованию – научное обеспечение: материалы Всероссийской научно-практической конференции: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА. – Ижевск, 2012. – Т. 1. – С. 194-199.

6. Интенсификация зернового хозяйства : методические указания в помощь специалисту сельского хозяйства / Гос. агропромышленный комитет, Центр научного обеспечения АПК ; [сост.: С.Г. Кuryлева и др. ; отв. за вып. О.А. Петрова]. – Ижевск, 1991. – 64 с. (Научные основы ведения сельского хозяйства Удмуртской АССР).
7. Фатыхов, И.Ш. Метеорологические условия и урожайность сортов ячменя на госсортоучастках Удмуртии / И.Ш. Фатыхов // Зерновые культуры. – 2001. – № 3. – С. 23-25.
8. Фатыхов, И.Ш. Ячмень яровой в адаптивном земледелии Среднего Предуралья: монография / И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ИЖГСХА, 2002. – 385 с.
9. Фатыхов, И.Ш. Метеорологические условия и урожайность яровой пшеницы / И.Ш. Фатыхов // Производство зерна яровой пшеницы на продовольственные цели в Среднем Предуралье / Ижевская ГСХА. – Ижевск, 1998. – Гл. 3. – С. 23-26.
10. Коконов, С.И. Приемы возделывания пивоваренного ячменя в Среднем Предуралье: монография / С.И. Коконов, И.Ш. Фатыхов ; рец. В.М. Макарова; ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2003. – 161 с.
11. Фатыхов, И.Ш. Приемы посева овса посевного в Среднем Предуралье : монография / И.Ш. Фатыхов, Л.А. Толканова, В.М. Макарова. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2007. – 148 с.
12. Фатыхов, И.Ш. Сроки посева и урожайность ячменя на госсортоучастках Удмуртии / И.Ш. Фатыхов // Зерновые культуры. – 2001. – № 1. – С. 10-11.
13. Корепанова, Е.В. Лен-долгунец в адаптивном земледелии Среднего Предуралья: монография / Е.В. Корепанова, Л.А. Толканова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2004. – 204 с.
14. Фатыхов, И.Ш. Формирование урожайности сортов озимой пшеницы в Среднем Предуралье: монография / И.Ш. Фатыхов, Т.А. Бабайцева, И.В. Перемечева. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2009. – 198 с.
15. Хаертдинова, З.М. Приёмы посева гречихи в Среднем Предуралье: монография / З.М. Хаертдинова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2008. – 130 с.
16. Салимова, Ч.М. Приемы посева ярового рапса Галант в Среднем Предуралье: монография / Ч.М. Салимова, Э.Ф. Вафина, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2011. – 143 с.
17. Фатыхов, И.Ш. Изучение продуктивности сортов ячменя при разных приемах предпосевной обработки семян / И.Ш. Фатыхов, Л.А. Толканова // 75 лет сельскохозяйственному образованию на Урале: тезисы докладов юбилейной конференции, Пермский с.-х. ин-т им. акад. Д.Н. Прянишникова. – Пермь, 1993. – С. 66.
18. Тихонова, О.С. Предпосевная обработка семян и урожайность озимых зерновых культур / О.С. Тихонова, И.Ш. Фатыхов, Т.А. Бабайцева // Устойчивому развитию АПК – научное обеспечение: материалы Всероссийской научно-практической конференции, 24-27 февраля 2004 г. / ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА. – Ижевск, 2004. – Т. 66. – С. 150-154.
19. Урожайность ячменя Раушан при предпосевной обработке семян хелатными формами микроэлементов / И.Ш. Фатыхов, С. И. Коконов, Н. И. Мазунина [и др.] // Проблемы и перспективы развития регионального АПК: материалы Всероссийской научно-практической конференции / ФГОУ ВПО Саратовский ГАУ. – Саратов, 2007. – С. 72-75.
20. Фатыхов, И.Ш. Эффективность экологически чистых приемов предпосевной обработки семян ячменя и овса в Удмуртской республике / И.Ш. Фатыхов, Л.А. Толканова // Экологические проблемы Предуралья: стратегия изучения и пути решения : материалы научно-практической конференции, Ижевск, 12-13 мая 1994 г. – Ижевск, 1994. – С. 166-167.
21. Фатыхов, И.Ш. Экологически чистые безотходные технологии предпосевной обработки семян зернофуражных культур в Предуралье [Применение вытяжек из прорастающих семян] / И.Ш. Фатыхов // Научные основы стратегии адаптивного растениеводства Северо-Востока Европейской части России: материалы научно-практической конференции, 9-10 октября, 1996 / РАСХН, НИИ сельского хозяйства Северо-Востока им. Н. В. Рудницкого – Киров, 1999. – Ч. 1. – 236 с.
22. Приемы подготовки семян к посеву и урожайность ячменя Биос 1 в Предуралье / И.Ш. Фатыхов, С.И. Коконов, В.Е. Калинин [и др.] // Всероссийская научно-практическая конференция, посвященная памяти Уральских ученых: доктора биологических наук Н.А. Иванова, докторов сельскохозяйственных наук В.Ф. Трушина и С.А. Чазова: сборник научных трудов, 27–28 февраля, 2001 / Екатеринбург: УрГСХА, 2001. – Т. 1 – С. 161–168.
23. Вафина, Э.Ф. Микроудобрения и формирование урожая овса в Среднем Предуралье: монография / Э.Ф. Вафина, И.Ш. Фатыхов, В.Г. Колесникова; ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2007. – 139 с.
24. Микроудобрения и формирование урожая ячменя в Среднем Предуралье: монография / Н.И. Мазунина, В.А. Капеев, И.Ш. Фатыхов [и др.]; под науч. ред. И.Ш. Фатыхова; ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2009. – 143 с.
25. Корепанова, Е.В. Микроудобрения в формировании урожая льна-долгунца в Среднем Предуралье: монография / Е.В. Корепанова, В.Н. Гореева, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2011. – 143 с.
26. Вафина, Э.Ф. Микроудобрения и формирование урожайности рапса в Среднем Предуралье: монография / Э.Ф. Вафина, А.О. Мерзлякова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2013. – 143 с.
27. Фатыхов, И.Ш. Расчет нормы высева ячменя Абава / И.Ш. Фатыхов, Г.Ф. Яковлева // Зерновые культуры. – 1993. – № 1. – С. 28-30.
28. Фатыхов, И.Ш. Сравнительная продуктивность сортов овса при разных нормах высева в Среднем Предуралье / И.Ш. Фатыхов, В.Г. Колесникова, М.А. Степанова // Главный агроном. – 2007. – № 5. – С. 22-25.

29. Фатыхов, И.Ш. Урожайность ячменя Биос 1 в зависимости от нормы высева / И.Ш. Фатыхов, С.И. Коконов // Материалы XX научно-практической конференции Ижевской государственной сельскохозяйственной академии / Ижевская ГСХА. – Ижевск, 2000. – С. 69-70.
30. Фатыхов, И.Ш. Уточнение агротребований к посеву ярового ячменя / И.Ш. Фатыхов // Земледелие. – 2002. – № 2. – С. 22-23.
31. Макарова, В.М. Влияние глубины заделки семян на урожайность ячменя и ее структуру / В.М. Макарова, В.Н. Огнев, И.Ш. Фатыхов // Вклад молодых ученых и специалистов в научно-технический прогресс сельскохозяйственного производства : тезисы докладов межвузовской научно-практической конференции молодых ученых и специалистов, посвященной 60-летию Ставропольского ордена Трудового Красного Знамени сельскохозяйственного института (17-20 февраля 1991 г.). – Ставрополь, 1991. – С. 78.
32. Фатыхов, И.Ш. Формирование урожайности овса при посеве комбинированными агрегатами / И.Ш. Фатыхов, В.Г. Колесникова, Р.Р. Шарипов // Актуальные проблемы растениеводства и кормопроизводства : материалы конференции, посвященной 85-летию кафедры растениеводства пермской ГСХА им. Д.Н. Прянишникова и 90-летию со дня рождения профессора Н.А. Корлякова, 9 окт. 2008 г. – Пермь, 2008. – С. 63-68.
33. Касаткина, Н.И. Приёмы возделывания многолетних бобовых трав в Среднем Предуралье: монография / Н.И. Касаткина, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2008. – 239 с.
34. Колесникова, В.Г. Овес посевной в адаптивном растениеводстве Среднего Предуралья: монография / В.Г. Колесникова, М.А. Степанова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2006. – 190 с.
35. Фатыхов, И.Ш. Особенности формирования узла кущения у ячменя и овса при разной глубине заделки семян / И.Ш. Фатыхов, Г.Я. Петров, Л.А. Толканова // Актуальные проблемы аграрного сектора: труды научно-практической конференции / Ижевская ГСХА. – Ижевск, 1997. – Ч. 2. – С. 83-84.
36. Колесникова, В.Г. Приемы ухода за посевами, способы и сроки уборки овса сорта Улов в Предуралье: автореф. дис. ... канд. с.-х. наук / В.Г. Колесникова. – Пермь, 2000. – 19 с.
37. Фатыхов, И.Ш. Приемы ухода за посевами овса сорта Улов в Предуралье / И.Ш. Фатыхов, В.Г. Колесникова // Актуальные проблемы аграрного сектора: труды научно-практической конференции / Ижевская ГСХА. – Ижевск, 1997. – Ч. 2. – С. 81-82.
38. Фатыхов, И.Ш. Засоренность овса снизилась / И.Ш. Фатыхов, В.Г. Колесникова, Р.Р. Шарипов // Защита и карантин растений. – 2008. – № 8. – С. 24.
39. Шарипов, Р.Р. Предпосевная обработка почвы и приёмы ухода за посевами овса в Среднем Предуралье: монография / Р.Р. Шарипов, В.Г. Колесникова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2009. – 130 с.
40. Корепанова, Е.В. Приемы предпосевной обработки семян и ухода за посевами льна-долгунца в Среднем Предуралье: монография / Е.В. Корепанова, П.А. Кузьмин, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2010. – 130 с.
41. Толканова, Л. А. Озимая пшеница в адаптивном земледелии Среднего Предуралья: монография / Л.А. Толканова, Н.Г. Туктарова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2005. – 156 с.
42. Мильчакова, А.В. Приёмы ухода и уборки льна-долгунца в Среднем Предуралье: монография / А.В. Мильчакова, Е.В. Корепанова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2008. – 151 с.
43. Огнев, В.Н. Приемы посева и уборки ячменя сорта Торос в Предуралье: автореф. дис. ... канд. с.-х. наук / В.Н. Огнев. – Пермь, 1993. – 26 с.
44. Колесникова, В.Г. Приемы ухода и уборки овса в Предуралье: монография / В.Г. Колесникова, И.Ш. Фатыхов; Ижевская ГСХА. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2003. – 164 с.
45. Корепанова, Е.В. Реакция льна-долгунца Восход на сроки десикации и уборки при возделывании на волокно в условиях Среднего Предуралья / Е.В. Корепанова, И.И. Фатыхов // Актуальные проблемы науки и агропромышленного комплекса в процессе европейской интеграции: материалы Международной науч.-практ. конф., посвященной 95-летию высшего сельскохозяйственного образования на Урале (Пермь, 13-15 ноября 2013 г.). Ч. 1; в 3 ч. – Пермь: ФГБОУ ВПО Пермская ГСХА, 2013. – С. 61-65.
46. Корепанова, Е.В. Реакция льна Восход на сроки десикации и уборки при возделывании на семена в условиях Среднего Предуралья / Е.В. Корепанова, И.И. Фатыхов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – № 4 (22). – С. 126-130
47. Корепанова, Е.В. Десикация и продуктивность льна-долгунца Восход в Среднем Предуралье / Е.В. Корепанова, И.И. Фатыхов // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2011. – № 4 (32) – С. 82–86.
48. Фатыхов, И.Ш. Влияние сорта и гербицида на урожайность семян льна-долгунца / И.Ш. Фатыхов, Е.В. Корепанова, Я.Н. Захарова // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2011. – № 4 (29). – С. 4-7.
49. Фатыхов, И.Ш. Агрохимические показатели почв и урожайность овса Гунтер на ГСУ Удмуртской Республики / И.Ш. Фатыхов, В.Г. Колесникова, А.М. Братухина // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2012. – № 3 (32). – С. 3-5.
50. Фатыхов, И.Ш. Адаптация технологий возделывания овса посевного / И.Ш. Фатыхов, В.Г. Колесникова // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – № 1 (34). – С. 4-8.

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 631.3.02-044.382

С.М. Стрелков, А.Г. Ипатов, Е.В. Харанжевский

НЕКОТОРЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПОВЫШЕНИЯ РАБОТОСПОСОБНОСТИ ДЕТАЛЕЙ МАШИН

Актуальность. Необходимость ремонта машин определяется износом деталей в узлах и сопряжениях. Межремонтный период обеспечивается надежностью машины, которая, в свою очередь, зависит от ресурса деталей, применяемых в данной машине. При этом сам ресурс деталей определяется свойствами материалов: а) состав, б) метод упрочнения. Значительное количество деталей машин в процессе эксплуатации испытывает износные, ударные и т.д. нагрузки. Повышение долговечности достигается многочисленными способами термической и химико-термической обработки. Эти технологии затратные и в большинстве случаях не могут одновременно обеспечить улучшение нескольких параметров.

Наиболее эффективным способом повышения механических свойств деталей машин является создание на поверхности специальных структур, отличных от структур, формируемых при традиционных методах упрочнения. Одной из таких структур является аустенитная. Технологии обеспечения аустенитной структуры в деталях машин крайне мало изучены и практически не применяются в ремонтном производстве.

Формирование аустенитной структуры возможно при условиях обеспечения высокого содержания углерода на поверхности деталей машин, а также высоких скоростей охлаждения с целью исключения диффузионных процессов. Обеспечение таких условий при использовании традиционных способов упрочнения сложно в силу низкой контролируемости параметров обработки.

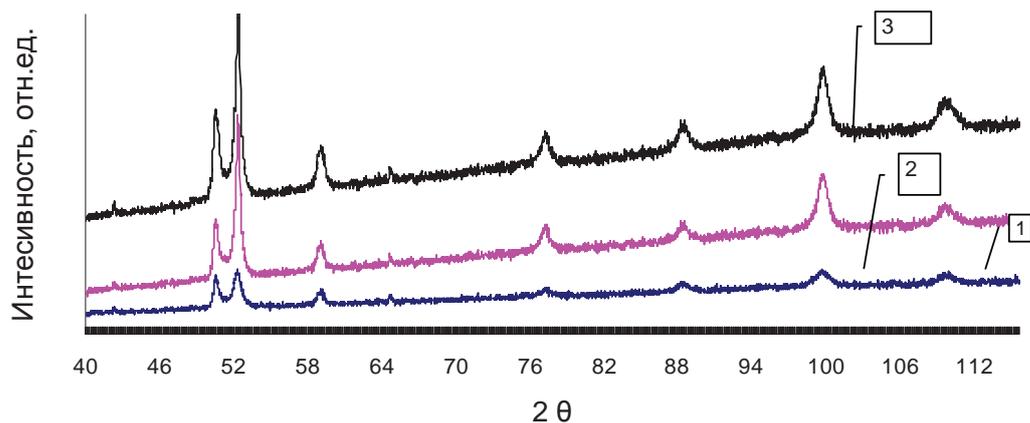
Цель исследования. Наиболее перспективным является получение аустенитной структуры с использованием лазерного излучения [4]. Лазерное излучение обладает высокой универсальностью, позволяет в широком диапазоне регулировать и контролировать режимы обработки. Коллективом авторов наработан некоторый опыт использования лазерного излучения при наращивании восстановительных покрытий [3].

Материал и методы. При реализации вышеуказанной возможности получения аусте-

нитной структуры на поверхности деталей машин нами использованы специальные порошковые композиции, состоящие из карбонильного железа марки Р-100 (карбонильный способ получения железа обеспечивает высокую чистоту), порошка меди, кристаллического графита и жидкой основы – CCl_4 (четырёххлористый углерод). Под воздействием лазерного излучения четырёххлористый углерод диссоциирует до атомарного углерода и, в свою очередь, участвует в формировании покрытия с образованием твердых растворов внедрения. Присадочный материал представляет собой обмазку, которую наносили на поверхность детали с помощью валика. Порошок железа смешивался с порошком меди в процентном соотношении 2%, 4%, 20% соответственно, а также с графитом в пропорциях, необходимых для получения сплава железо-углерод с содержанием углерода порядка 1% по весу.

Технологический стенд для высокоскоростного лазерного напекания нанопорошка железа состоит из лазера «Квант-60», работающего на импульсном режиме, дефлектора для сканирования лазерного излучения в плоскости X,Y, управляемого персональным компьютером, а также механизма для нанесения порошковой суспензии [1]. Спекание порошковой смеси проводили в специальной камере в среде защитного газа аргона, что позволило не допустить образование нежелательных загрязнений продукции и предотвратить выгорание отдельных компонентов. Оптимальными считались режимы спекания, при которых получали слои без следов коробления, а также без дефектов в зоне спекания порошкового материала с подложкой.

Результаты исследования. Для определения характеристик образующихся фаз провели рентгеноструктурный анализ полученных покрытий (рис.). На рентгенограмме спеченных слоев присутствуют только линии двух фаз: α -Fe и γ -Fe. При этом количественный анализ показал содержание: для порошковой смеси № 1 α -Fe – 52%, γ -Fe – 48%; для порошковой смеси № 2 α -Fe – 69%, γ -Fe – 31%; для порошковой смеси № 3 α -Fe – 44%, γ -Fe – 52% [2].



Рентгенограмма спеченных слоев

Увеличение γ -составляющей при 2% содержании меди связано с образованием пересыщенной медью ε -фазы из γ -составляющей. Поскольку периоды кристаллической ячейки ε -фазы и γ -фазы соизмеримы, то на дифрактограмме ε -фазы принимается за γ -фазу. При 4% содержании меди величина γ -фазы значительно снижается, что объясняется эвтектоидным превращением γ -составляющей в $\delta + \varepsilon$ составляющую и тем самым снижением γ -фазы.

Вывод. Полученные результаты дают наглядное доказательство наличия аустенитной структуры формируемых покрытий. Аустенитная структура позволяет в значительной степени увеличить ресурс деталей машин за счет увеличения износостойкости и ударной прочности.

Список литературы

1. Лазерное спекание ультрадисперсных порошковых материалов на основе железа / Е.В. Харанжевский, А.Г. Ипатов, И.Н. Климова, С.М. Стрелков // Физика металлов и металловедение. – 2009. – Т. 108, № 5. – С. 534-540.
2. Структура и механические свойства спеченных слоев из ультрадисперсных порошковых материалов на основе железа / Е.В. Харанжевский, И.Н. Климова, А.Г. Ипатов, С.М. Стрелков // Вестник Удмуртского государственного университета. – 2009. – № 1, С. 111-121.
3. Способ формирования покрытия и установка для его осуществления: патент на изобретение 2497978.
4. Формирование тонких пористых покрытий лазерной обработкой ультрадисперсных порошковых материалов / А. Г. Ипатов, С. М. Стрелков, В.Ю. Кузнецов // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2012. – № 1 (30). – С. 41-43.

ЭКОНОМИКА, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

УДК 631.152:005(470.51)

О.В. Абашева

ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА СЕЛЕ (на примере В.А. Красильникова, председателя СХПК «Колос» Вавожского района Удмуртской Республики)

Актуальность. На современном этапе реализации программы продовольственной безопасности страны перед руководителями сельскохозяйственных организаций стоят сложные задачи организации более рационального и эффективного использования имеющегося человеческого ресурса. В Удмуртской Республике существует ряд сельскохозяйственных организаций, которые на протяжении длительного периода показывают положительные результаты эффективного менеджмента. Примером тому является руководство СХПК «Колос» Вавожского района Удмуртской Республики.

Цель исследования: провести анализ механизма социально направленного менеджмента на примере СХПК «Колос» Вавожского района Удмуртской Республики.

Материал и методы: годовые финансовые отчеты, аналитические справки, отчеты о проведении культурно-массовых и спортивных мероприятий.

Результаты исследования. СХПК «Колос» является одним из лучших, стабильно развивающихся и крупнейших сельскохозяйственных предприятий Удмуртской Республики, а также самым крупным хозяйством Вавожского района. Это предприятие с достаточно высоким уровнем производства продукции. Основные специализации: производство молока, мяса, зерна и картофеля. В настоящее время площади сельскохозяйственного назначения составляют 8015 га, в том числе пашни — 6522 га. В аренде находится более 1000 га земли, территория хозяйства простирается на 3 муниципальных поселения.

Поголовье крупного рогатого скота — 6600 голов. Дойное стадо — 2100 коров. Хозяйство уверенно занимает первое место в Удмуртии по объемам производства молока и говядины, а объемы производства картофеля — самые большие в республике. В 2012 г. хозяйство реализовало 10,7 тыс. т молока и 1200 т мяса в живом

весе. По результатам прошлого года надой на одну фуражную корову составил 6350 л, 2 фермы в хозяйстве надоили по 7 тыс. л. В СХПК «Колос» к откорму скота относятся профессионально, сравнивая среднесуточные привесы на одну голову в республике и в самом хозяйстве. В среднем по Удмуртии в сутки одно животное добавляет порядка 530 г, в СХПК этот показатель составляет 835 г.

СХПК «Колос» — одно из немногих хозяйств в республике, производящее продовольственное зерно. Зерновые здесь сеются на площади от 5000 до 5700 га. В 2011 г. урожайность зерна в хозяйстве составила 32 ц с гектара. Имеется в хозяйстве и собственная переработка зерна, где производят муку, пекут хлеб, изготавливают макаронные изделия. В год в хозяйстве производится порядка 400 т хлеба. Более 30% населения района покупают хлеб собственного производства.

Руководит этим хозяйством с 1979 г. Владимир Анатольевич Красильников, который считает, что главное богатство хозяйства — это люди, и добиться высоких результатов в труде могут только всесторонне развитые люди, и прежде всего физически здоровые.

Физическое состояние и здоровье населения является важнейшим критерием благополучия любого хозяйства. Именно данный критерий лежит в основе сохранения и воспроизводства человеческого потенциала в интересах национальной безопасности государства.

Социально-экономические преобразования, происходящие в последнее десятилетие и носящие прогрессивный характер, породили множество проблем, оказывающих негативное влияние на физическое состояние населения.

Формирование здорового образа жизни населения средствами физической культуры и спорта предполагает, прежде всего, создание необходимых условий для развития физической культуры и спорта среди различных категорий населения.

Таблица 1 – Основные показатели по СХПК «Колос» Вавожского района УР

Показатели	2001 г.	2005 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
1. Общая земельная площадь, га	11547	11547	11547	11547	15825	14777	14777
в т.ч.: сельхозугодия	8015	8016	8016	8016	12294	11367	11367
из них пашня	6521	6522	6522	6522	10800	10800	10800
сенокосы и пастбища	1494	1494	1494	1494	1494	567	567
2. поголовье КРС на конец года, гол.	3474	4210	5110	5566	6198	6421	6605
в т.ч. коров	1000	1200	1500	1600	1850	1850	2100
3. Валовое производство, ц:							
молоко	38630	63985	78639	83781	101260	108688	117481
прирост КРС	4978	6219	8209	8438	9394	10170	12274
зерно (бункерный вес)	126738	107590	119526	133433	60124	176129	128585
картофель	34226	43240	62244	68630	0	44669	37281
4. Урожайность, ц с 1 га							
зерновых (бункерный вес)	35,2	37,1	27,2	35,4	15	32	25,1
картофеля	213,9	216	311	343,1		223	186,4
5. Продуктивность скота							
надой на 1 корову, кг	4136	5657	5243	5537	5473	5875	6299
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	572	746	731	745	697	740	835
6. Среднегодовое число работников, всего	439	482	478	420	496	462	470
7. Среднемесячная оплата труда, руб.	1518	4006	8024	10743	11135	13645	15401
8. Реализация продукции, ц							
молоко	33807	58167	69457	75588	92703	99576	107272
мясо (в ж.в.)	3738	5789	8138	7638	10119	8985	10963
картофель	14462	17714	29564	36724	10140	4284	7837
зерно	15203	14857	7383	9328	22348	5517	57649
9. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	36873	80811	144944	145962	207212	214675	282870
в т. ч. от молока	13746	41259	72622	68140	120090	127357	139945
мяса	3650	18830	36710	38339	56662	61702	84196
зерна	2948	3752	4371	5360	6327	2746	30487
картофеля	3293	5794	16388	18859	5241	2011	3178
10. Получено валовой прибыли, тыс. руб.	13441	28045	42257	26642	56919	56269	75859
11. Себестоимость 1 ц:							
молоко	278,13	434,93	754,68	810,18	792,99	915,66	1028
прирост КРС	1545,6	2957,07	4169,69	4716,64	5018,24	4840,23	4842
зерно	78,79	131,15	196,17	197,98	376,82	282,29	335
картофель	69,8	150,72	184,1	233,58		238,4	302
12. Произведено на 100 га с/х угодий, ц							
молока	482	798	981	1045	824	956	1034
мяса	62	78	102	105	76	89	108
13. Выручка от реализации продукции на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	460	1008	1808	1821	1685	1889	2489
14. Прибыль на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	168	350	527	332	463	495	667
15. Прибыль на 1 работника, тыс. руб.	30,6	58,2	88,4	63,4	114,8	121,8	161,4
16. Внесено мин удобрений, ц д.в.	4641	4139	4170	5308	5697	7790	5385
на 1 га пашни, ц д.в.	0,71	0,63	0,64	0,81	0,53	0,72	0,50
17. Выпечка хлеба, т	274,8	390,2	365,9	416	398,5	425,9	410,2
18. Производство муки, т	1066	825	413	438	375	366,5	398,1
19. Количество тракторов, шт.	63	57	58	59	71	68	69
20. Рентабельность реализованной продукции, %	57	53	41	22	38	35,5	36,6

В.А. Красильников стремится к тому, чтобы труженики его хозяйства показывали высокие результаты не только на производстве, но и на спортивной арене. Всеми силами он старается привлечь к занятию физкультурой своих работников, создавая для этого все условия. Владимир Анатольевич систематически занимается спортом: заядлый лыжник, член Президиума Федерации лыжных гонок Удмуртской Республики, среди руководителей держится в группе лидеров в стрельбе, лыжных гонках, в дартсе, выступая на зимних и летних сельских играх районного и республиканского масштаба.

При СХПК «Колос» существует спортивный клуб с одноименным названием. Ежегодно проводится спартакиада, на которую, согласно утвержденному положению, ответственные за спортивную работу люди в своих коллективах комплектуют команды для спортивно-массовых мероприятий. В программу спартакиады входят такие виды, как лыжные гонки, волейбол, кросс, теннис, легкая атлетика, шашки, дартс, стрельба, полиатлон, мини-футбол, рыбная ловля. С каждым годом количество участников спартакиады увеличивается (рис.).

Результатом заботы руководителя о здоровье населения стало строительство дома культуры, который был возведен за полтора года на средства хозяйства (35 млн. руб.).

В хозяйстве много внимания уделяется укреплению материальной базы и созданию условий для занятий спортом. Ежегодно для приобретения спортивного инвентаря и организации соревнований из бюджета хозяйства выделяется более 500 тыс. руб. В распоряжении спортивного клуба имеются: велотренажеры, электрические беговые дорожки, велоэллипсоид, гребной тренажер, стойка-тренажер

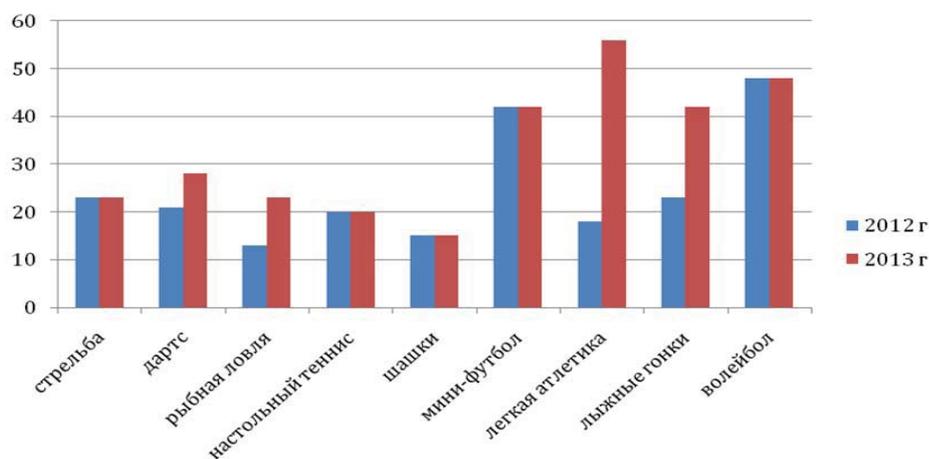
для подтягивания, отжимания, пресса, стойка-тренажер для штанги и гирь, 2 силовых тренажер-комплекса, многофункциональный тренажер, 2 пресс-дуги с гантелями.

Работает в хозяйстве и лыжная база, где отличный выбор спортивного инвентаря: 35 пар элитных гоночных лыж; 45 пар прокатных пластиковых лыж с автоматическими креплениями; 18 пар роликовых лыж; 70 пар лыжных ботинок; 60 пар лыжных палок; 2 снегохода «Буран»; пневматические винтовки – 2 шт.; теннисные столы – 2 шт.; бильярдный стол – 1 шт.; шашки, шахматы – 15 комплектов; гоночные комбинезоны для лыжников – 10 шт. формы волейбольные – 16 шт. Из бюджета хозяйства на развитие спорта ежегодно выделяется до 1 млн. руб. (табл. 2). Построены в хозяйстве освещенные лыжные трассы.

В процесс трудовой деятельности трудящимся приходится вкладывать много сил и энергии. Поэтому администрация хозяйства создает все условия для полноценного отдыха своих рабочих, в частности, для занятий физкультурой и спортом, которые замедляют падение работоспособности и производительности труда, способствуют более быстрому восстановлению утраченной в процессе труда нервно-психической и мышечной энергии.

Большая работа ведется по развитию инициативы и реализации творческого потенциала населения в сфере досуга средствами, формами и методами культурно-просветительной работы, развития художественной самодеятельности на селе.

Современная социальная политика, реализуемая руководителем СХПК «Колос», направлена на создание наиболее благоприятных, оптимальных условий для отдыха, развития духовных и творческих способностей людей.



Количество участников спартакиады по годам в сравнении (2012-2013 гг.)

Таблица 2 – Расходы на культурно-массовые мероприятия в СХПК «Колос» за период 2008-2012 гг. (тыс. руб.)

Прочие общехозяйственные расходы	Годы					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Спорт	696,7	495,7	1004,3	329	496,4	411,9
Культурно-массовые мероприятия	44,5	17,5	20,1	0	0	0
Командировочные	77	68,3	86,9	97,4	273,8	39,6
Компенсация за использование личного транспорта	58,7	75,2	89,5	101,1	98,5	89,5
«День работников сельского хозяйства»	248	32	547,5	539	523	0
«День пожилых»	30,2	18,4	42,1	68,5	65,3	0
Чествование юбиляров	204,6	247	289,6	202	224,5	131
«8 Марта», «23 Февраля»	152	0	319	325,6	331,5	356
«Гырон Быдтон»	0	0	0	40,9	74,6	44
Подарки на Новый год	98,1	82,8	114,3	111,5	150,3	0
Благотворительная помощь	50,5	33,1	26,7	185	48	7
Материальная помощь	12	125,8	18	37	27	35
Слет животноводов и т.п.	12,5	10,6	13,5	16,8	20	20,8
Литература, подписка	47,1	48,3	49,3	43	63,5	26,9
Опубликование статей в журналах и газетах	37,2	63,3	103,2	53,3	176,6	95,2
НТВП «Кедр»	84,7	82,5	81,4	77,6	78,7	42
Мебель для лыжной базы	201,6	0	0	0	0	0
Бытовая техника для лыжной базы	48,9	0	0	0	0	0
Консультационные услуги	26,5	0	0	0	0	0
Покупка земельных участков	0	8,2	40	0	0	1,5
Компенсация за сено, посыпка	0	167,4	594,1	198,8	189,8	0

Учреждения культуры на селе являются культурно-досуговыми центрами и призваны удовлетворить интересы разных слоев населения. Для этого из года в год изучается история родного края и деревни, ведется работа по сохранению культурного наследия. Работники культуры организуют и внедряют новые формы досуга для разных слоев населения.

Ежегодно в хозяйстве проводятся культурно-массовые мероприятия в праздничные дни: «День работника сельского хозяйства»; «День знаний»; «День пожилых людей»; «День матери»; «Новогодний бал-маскарад»; «Рождественский бал ряженых»; «Святки»; «Крещение»; КВН и концерт ко Дню Святого Валентина; «Международный женский день»; «Масленица»; «День животновода»; «Гырон Быдтон» (посевная); спартакиада; «Сельские спортивные игры»; турслёт; «Улица на улице»; парад военных, митинг, смотр песни и строя, посвященные 9 Мая; «Зарница» (1 Мая); «Ильин день»; «Иван Купала»; «Осенний бал»; «Праздник урожая»; «День здоровья» и др. На реализацию всех мероприятий руководством ежегодно выделяются огромные средства (табл. 2), но, как считает председатель В.А. Красильников, все эти средства с лихвой окупаются той работоспособно-

стью и производительностью, которую демонстрируют сотрудники хозяйства.

В результате проведенного анализа нами было выявлено, что на культурное развитие, спорт и материальную помощь в хозяйстве расходуются значительные средства: на спорт за последние 5 лет израсходовано около 3,5 млн. руб., 5789,6 тыс. руб. было выделено на подарки к праздникам и культурно-массовые мероприятия, более 1 млн. – на компенсацию за сено и посыпку и т.д. Все эти показатели свидетельствуют о высокой степени заинтересованности руководителя в сохранении имеющихся кадров на селе.

Вывод. Разработанный руководителем СХПК «Колос» В.А. Красильниковым механизм социально направленного менеджмента имеет на протяжении многих лет положительные результаты: уровень жизни сотрудников достаточно высокий, средняя заработная плата по хозяйству около 20 тыс. руб., молодежь из села не уезжает, а старается остаться и работать в хозяйстве, демографические показатели тоже имеют положительную тенденцию. В.А. Красильников с удовольствием делится опытом с руководителями других хозяйств, не останавливается на достигнутом и постоянно находит новые методы эффективного менеджмента.

Список литературы

1. Абашева, О.В. Оценка состояния и эффективности управления внутренним потенциалом муниципального района / О.В. Абашева, Д.В. Кондратьев, Л. Гонин // Предпринимательство. – 2014. – № 1. – С. 11-20.
2. Абашева, О.В. Прогнозирование состояния социально-экономического развития регионов (на примере Удмуртской Республики) / О.В. Абашева. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2014.
3. Абашева, О.В. Использование кадрового потенциала АПК региона в стратегическом управлении устойчивым развитием сельскохозяйственных организаций Удмуртской Республики / О.В. Абашева, Е.В. Некрасова // Менеджмент: теория и практика. – 2011. – № 1-3. – С. 205-210.
4. Калинина, Е.А. Управление развитием АПК административного района в трансформационной экономике: монография / Е.А. Калинина, А.К. Осипов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2006.
5. Кондратьев, Д.В. Управление процессами кооперации и интеграции в АПК региона: монография / Д.В. Кондратьев, А.К. Осипов. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2005.
6. Красильников, В. Между ростом и падением / В. Красильников // Деловая репутация. – 2014. – № 9(601).

УДК 631.162:657.471.1

С.В. Бодрикова, Е.Л. Мосунова

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Актуальность. Современная практика управления производством, трудом и его оплатой определяет новые требования к информационной системе об издержках, способной обеспечить не только (в рамках основополагающих принципов производственного учета) получение сопоставимой бухгалтерской отчетности о затратах, в том числе затратах труда, для внешних пользователей, но и в формировании информационной базы в свете новых аспектов обеспечения процесса принятия необходимых управленческих решений.

Внутренняя информационная система управления формированием затрат призвана обеспечить необходимыми данными все структурные подразделения (службу, цеха, бригады, участки), и в первую очередь администрацию хозяйствующего субъекта и руководителей соответствующих подразделений. Следовательно, функционирование информационной системы должно определяться организационной и производственной структурой хозяйствующего субъекта, а также его внутренним экономическим механизмом.

Цель исследования: определить основные направления совершенствования управленческого учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях.

Результаты исследования. В системе управленческого учета основными объектами являются затраты, в том числе затраты труда,

и определение характера зависимости этих затрат от влияния различных факторов, их отношение к технологическому процессу. Это позволяет выявить степень влияния факторов и эффективность управления затратами.

Объектами учета затрат выступают калькуляционные статьи и экономические элементы затрат, места возникновения затрат (центры затрат) и носители затрат (виды продукции, работ, услуг).

Объекты учета затрат, в том числе затрат труда, в системе управленческого учета целесообразно группировать по следующим признакам: по видам производства (растениеводство, животноводство), по технологическим группам. Для определения объектов учета затрат в системе управленческого учета целесообразно использовать модель определения объектов и организации аналитического учета. Определение объекта учета затрат целесообразно осуществлять на многовариантной основе в сочетании с различными способами производственного учета (рис. 1).

Данная модель определения объектов учета затрат и организации аналитического учета позволяет рационально организовать аналитический учет, исчислять и анализировать показатель себестоимости продукции сельского хозяйства по каждому центру ответственности, технологическому процессу в разрезе центра и группе биологических активов.



Рисунок 1 – Модель определения объектов организации аналитического учета затрат

Основная цель управленческого учета – это контроль эффективности производимых затрат. Для этого в системе управленческого учета формируются отдельные направления, целью которых является выполнение функций контроля. Сюда относится: оперативный контроль по всем объектам учета затрат, структурным подразделениям и ответственным лицам; контроль за использованием производственных ресурсов, полнотой отражения фактов хозяйственной деятельности и правильностью отнесения затрат по объектам и носителям затрат.

Также управленческий учет призван решать следующие задачи:

- 1) выбор соответствующих форм внутренней отчетности организации, удовлетворяющей целям анализа, контроля и регулирования затрат;
- 2) определение видов затрат и их результатов по местам возникновения затрат, центрам ответственности;
- 3) проведение маржинального анализа по подразделениям (центрам ответственности) и видам выпускаемой продукции;
- 4) оценка экономического состояния организации и ресурсного потенциала ее дальнейшего развития;
- 5) определение производственных мощностей;
- 6) определение конкурентоспособности организации.

Отличительной особенностью управленческого учета затрат труда и его оплаты от финансового учета является необходимость определения не только расходов на оплату труда, но и отражение его затрат в рабочем времени и в показателях трудоемкости производства. Это позволяет дать оценку эффективности исполь-

зования трудовых ресурсов, трудоемкости производственных процессов, степени использования производственных ресурсов и результатов влияния на них управленческих решений.

Руководство организации интересуется не только стоимостью произведенной продукции, но и затраты времени, связанные с ее производством, так как это влияет на уровень производительности труда, и соответственно определяет уровень заработной платы работников.

Для учета затрат рабочего времени и определения эффективности его использования для целей управленческого учета могут быть использованы традиционные первичные документы бухгалтерского учета, так как они содержат всю необходимую информацию о затратах рабочего времени по различным видам сельскохозяйственных работ, а также на получение сельскохозяйственной продукции.

Для оформления затрат живого труда и его оплаты в настоящее время в сельскохозяйственных организациях применяются следующие учетные документы:

- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- учетный лист труда и выполненных работ (групповой и индивидуальный);
- учетный лист тракториста-машиниста;
- путевой лист трактора;
- книжка бригадира по учету труда и выполненных работ;
- расчет начисления оплаты труда и выполненных работ;
- расчет начисления оплаты труда работникам животноводства;
- наряд на сдельную работу (для бригады и индивидуальный);
- путевой лист грузового автомобиля;
- путевой лист легкового автомобиля.

Данные первичных документов об отработанном времени и начисленной оплате труда подлежат обобщению по трем направлениям: по объектам учета затрат (рис. 2), по каждому работнику и по предприятию в целом (рис. 3).

Так, данные учетных листов тракториста-машиниста, путевых листов трактора обобщаются в накопительной ведомости учета использования машинно-тракторного парка (МТП). В ней проводится обобщение данных по каждому трактористу-машинисту и в целом по МТП. По каждому учетному и путевому листу трактора вносится количество отработанных машино-дней, машино-смен, отработанных часов, выполненных нормо-смен, начисленной оплаты труда, расход горючего по норме и фактически, объем выполненных условных эталонных гектаров, в том числе по отдельным культурам, группам культур.

Для получения информации по указанным показателям в целом по МТП за месяц и с начала года может вестись сводная ведомость учета использования МТП.

Данные путевых листов грузового автомобиля обобщаются в накопительной ведомости учета работы грузового автотранспорта. Она построена по такому же принципу, что и накопительная ведомость учета использования МТП. В нее вносятся по каждому водителю на основании путевых листов данные о выполненных работах и начисленной оплате труда.

В отдельных графах ведомости выполненные работы (в тонно-километрах, машино-часах, километрах пробега) распределяют по потребителям услуг автопарка.

Данные об объемах выполненных работ по объектам затрат в целом по автопарку с нарастающим итогом с начала года могут накапливаться в сводной накопительной ведомости учета работы грузового автотранспорта.

Систематизация данных учетных листов на сдельную работу по ремонтируемым объектам производится в накопительной ведомости учета затрат в ремонтной мастерской.

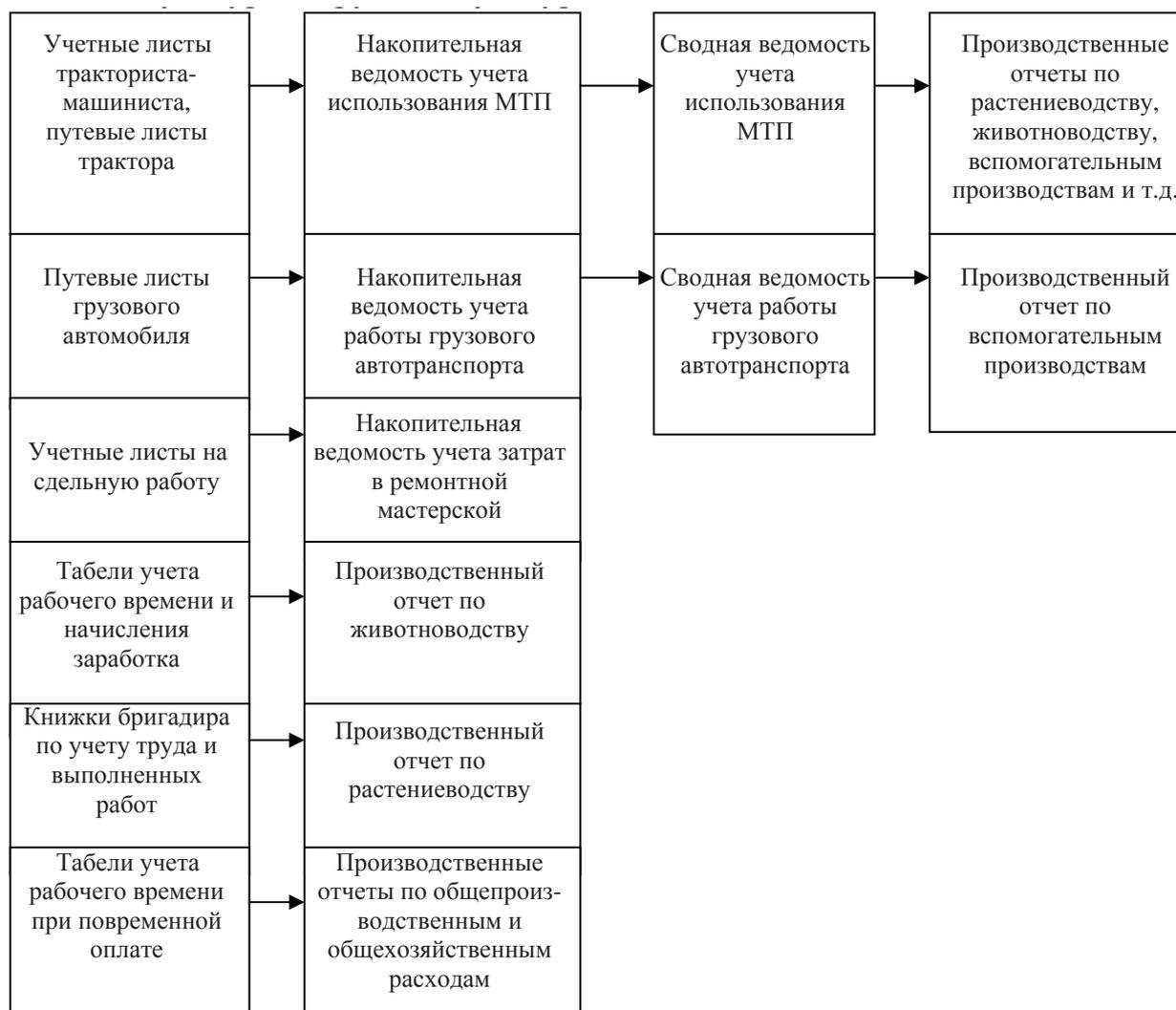


Рисунок 2 – Группировка и обобщение затрат труда и его оплаты по объектам учета затрат

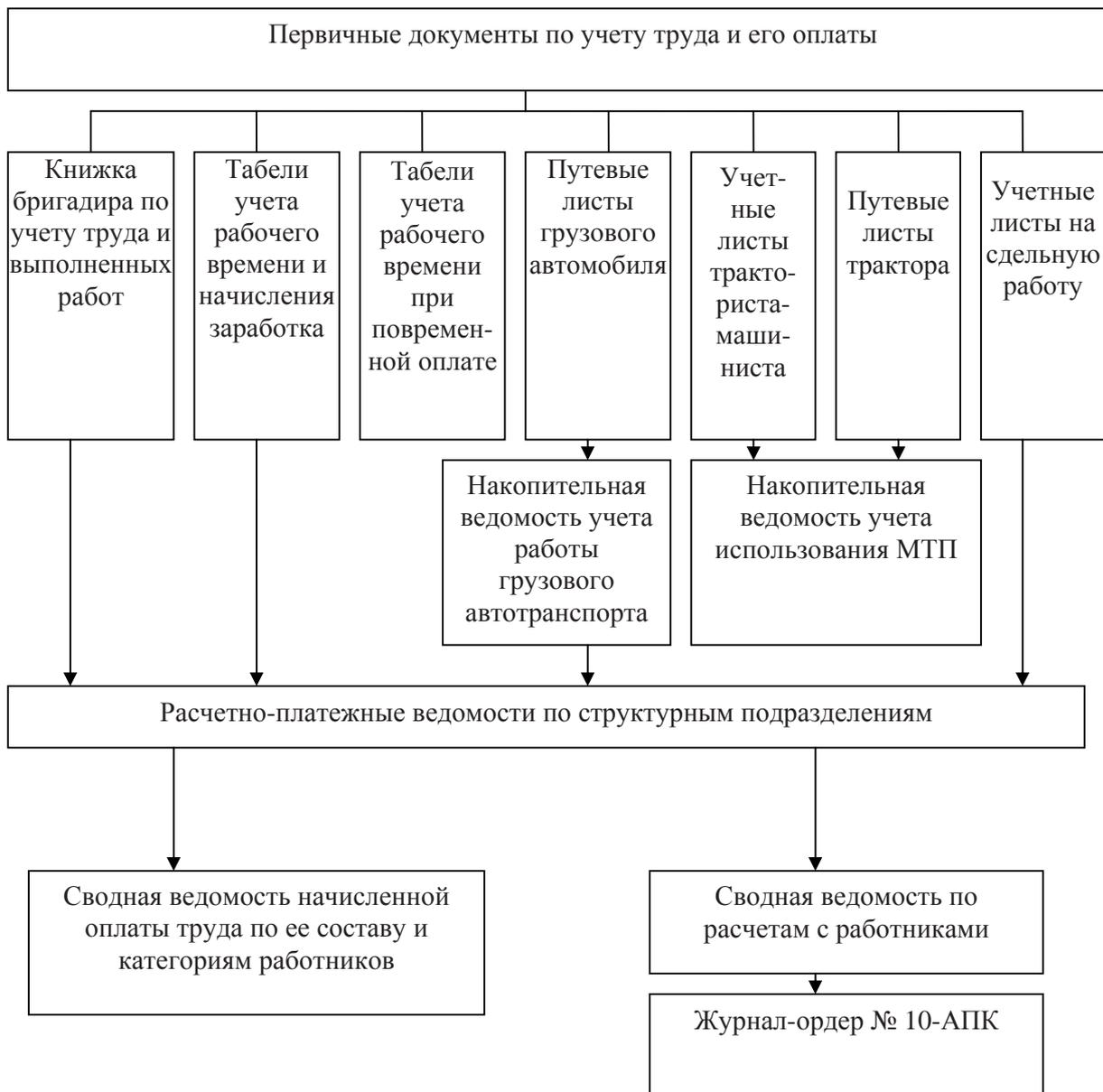


Рисунок 3 – Группировка и обобщение затрат труда и его оплаты по каждому работнику и по предприятию

Данные накопительных ведомостей и документов о затратах труда, сумме начисленной оплаты ежемесячно обобщают в производственных отчетах по каждому структурному подразделению по объектам затрат по статье «Затраты на оплату труда» по количеству человеко-часов и сумме.

Обобщающим регистром, в котором отражаются расчеты по заработной плате с каждым работником, является расчетно-платежная ведомость. Она составляется в разрезе структурных подразделений на основании первичных документов: таблиц учета рабочего времени, книжек бригадира по учету труда и заработной платы, учетных листов на сдельную работу, и накопительных: накопительная ведомость учета работы грузового автотранспорта,

накопительная ведомость учета использования МТП, накопительная ведомость учета затрат в ремонтной мастерской.

В ней указывается начальное сальдо по расчетам с работниками (остаток задолженности по заработной плате за предприятием или за работником), сумма начисленной оплаты труда по всем видам начислений, удержания и сумма к выдаче, роспись в получении.

Выдача аванса работникам проводится по платежной ведомости.

Для сводного учета расчетов по оплате труда, контроля за фондом заработной платы и составления отчетности по труду предназначены сводная ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников и сводная ведомость по расчетам с работниками.

Сводную ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников открывают на год в целом по предприятию. В ней ежемесячно отражают обобщенные данные расчетно-платежных ведомостей о суммах начисленной оплаты труда и других выплатах по составу и категориям работников.

В сводной ведомости по расчетам с работниками отражают итоговые данные расчетно-платежных ведомостей, составленных по производственным подразделениям. В ведомости указывают сумму задолженности на начало месяца за предприятием или за работником, начисленной оплаты труда и других выплат, входящих и не входящих в фонд заработной платы. Кроме того, указывают удержания из оплаты труда по видам, выданные суммы и задолженность на конец месяца.

Стоит отметить, что в отраслях сельского хозяйства порядок расчета показателей эффективности использования затрат рабочего времени отличен. Например, в животноводстве в течение периода выращивания животных происходит накапливание данных о затратах труда, а после получения продукции происходит распределение данных трудовых затрат на каждый вид продукции и определение эффективности труда. Что касается отрасли растениеводства, здесь эффективность использования затрат рабочего времени определяется по видам сельскохозяйственных работ, исходя из того, какие площади сельскохозяйственных культур были обработаны, и только в момент получения продукции данные о трудовых затратах суммируются для определения эффективности производства конкретного вида продукции. Описанный порядок определения эффективности затрат способствует повышению эффективности контроля за использованием трудовых ресурсов на каждом этапе производства продукции растениеводства.

Анализ сложившейся системы учета трудовых ресурсов, их использования и оплаты показывает, что на сегодняшний день не все первичные документы по учету труда и заработной платы отвечают требованиям управления.

Наличие в данных документах релевантной информации позволяет управленческому персоналу в кратчайшие сроки анализировать сложившуюся ситуацию и своевременно реагировать на изменения и вносить коррективы.

Так, например, используемая в хозяйствах форма табеля учета рабочего времени (форма № Т-13) отражает лишь информацию о затратах рабочего времени каждого работника в составе бригады, но не дает возможности для

определения общего количества отработанного каждым работником времени по конкретным производствам. Кроме того, данная форма не отражает потери рабочего времени, имеющие различные причины.

К тому же недостатком организации первичного учета является то, что при наличии средств автоматизации учетно-вычислительных работ оформление сводных первичных документов осуществляется вручную при использовании бумажных носителей.

Стоит отметить, что немаловажной является правильная организация учета и анализа данных. Она способствует улучшению контроля уровня затрат и, следовательно, служит принятию управленческих решений менеджерами в рамках как центров ответственности, так и организации в целом. В общем виде модель учета совокупных затрат и затрат труда представлена на рис. 4.

По мере усиления конъюнктурных тенденций в процессе развития продовольственного рынка увеличивается потребность сельскохозяйственных товаропроизводителей в информации о затратах на производство и продажу продукции, в том числе затратах труда, не искаженных в результате распределения косвенных расходов, которые (на единицу продукции) относительно неизменны при любом объеме производства. Такую информацию в виде неполной производственной себестоимости (в частности прямых, переменных) и маржинального дохода (суммы покрытия) – единицы между ценой продажи и неполной себестоимостью продукции или проданной продукции в целом – дает система управленческого учета «директ-констинг».

В связи с усилением роли управления затратами, а том числе затратами труда, в организациях также может быть сделан акцент на эту систему, при которой затраты разграничиваются по отношению к объекту производства на постоянные и переменные. Эта группировка затрат обеспечивает оперативный контроль за уровнем затрат в результате исчисления «усеченной» себестоимости по переменным затратам по производству продукции.

В современных условиях одним из важнейших элементов комплексной системы управления формированием себестоимости выступает система нормативного учета и регулирования затрат, в том числе затрат труда. Нормативное управление затратами отличается от традиционных методов более сильным воздействием со стороны управленческого органа предприятия на формирование себестоимости и более оперативным поступлением информации.

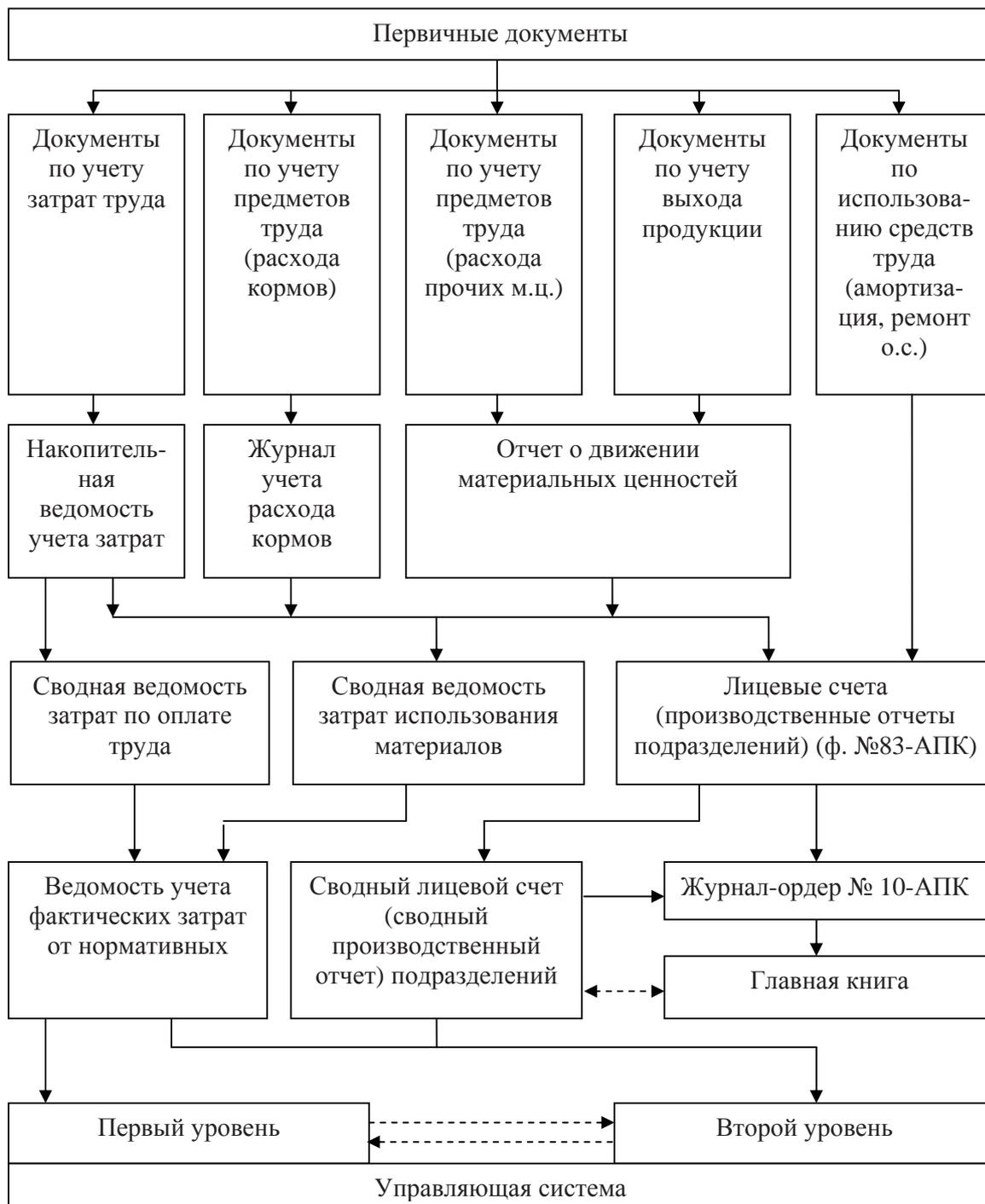


Рисунок 4 – Модель учета совокупных затрат и затрат труда

Важное условие успешного внедрения нормативной системы в учетно-экономическую практику сельскохозяйственных организаций – правильная организация нормирования материальных и трудовых затрат с применением научно обоснованных норм и нормативов.

Синтетический и аналитический учет затрат, в том числе затрат труда, на уровне центров ответственности целесообразно сохранить за бухгалтерской службой организации. Учетные функции должны выполняться специалистами бухгалтерии, передача учетной рабо-

ты руководству центра скажется отрицательно на качестве информации о производственных процессах. Вместе с тем контрольные функции по формированию прямых затрат остаются за руководством центра.

Для эффективной практической реализации мотивационного механизма в сельскохозяйственных организациях в условиях развития рыночных отношений можно рекомендовать сочетание принципов «директ-костинга» и нормативного метода учета затрат в системе управленческого учета. При этом может быть обеспече-

на связь прямых переменных затрат с объектом производства продукции в центрах ответственности. Для принятия управленческих решений по сокращению затрат, в том числе затрат труда, и при заданном объеме производства эта система может являться оптимальной.

Учет прямых переменных затрат, формируемых и контролируемых центрами ответственности объемами продаж продукции (для определения маржинального дохода), можно осуществлять в структурно-модифицированной форме лицевого счета (производственного отчета) Ф.№ 83 – АПК.

Вывод. Предложенный подход, как один из вариантов управленческого учета, в сочетании с традиционной системой может обеспечить оптимальное сочетание внутрихозяйственной организации производства и управления в рамках имущественно-финансового комплекса сельскохозяйственной организации для достижения эффективности своей деятельности в условиях развития рыночных отношений.

Список литературы

1. Алборов, Р.А. Совершенствование управления сельскохозяйственным производством в крестьянских (фермерских) хозяйствах: моногр. /Р.А. Алборов, С.М. Концева, И.Н. Собин. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2011. – 96 с.
2. Алборов, Р.А. Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, И.А. Селезнева, И.П. Селезнева. – Ижевск: Шеп («Колос»), 2000. – 166 с.
3. Алборов, Р.А. Информационно-управленческие аспекты производственного учета в льноводстве / Р.А. Алборов, С.В. Бодрикова, И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: Шеп («Колос»), 2000. – 136 с.
4. Котлячков, О.В. Оценка эффективности деятельности организаций с использованием трудовых показателей / О.В. Котлячков, Н.В. Боталова // Международная научно-практическая конференция «Регулирование социально-трудовых отношений в современных условиях хозяйствования» (16-20 нояб. 2009 г.) /ГОУ ВПО «УдГУ»; под ред. Н.Н. Олимских. – Ижевск: ИЭиУ УдГУ, 2009. – С. 133-137.

УДК 631.145:330.31

Е.А. Гайнутдинова

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОПОРЦИЙ МЕЖДУ СОСТАВНЫМИ ЧАСТЯМИ ВАЛОВОГО РЕГИОНАЛЬНОГО ПРОДУКТА РЕГИОНА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА РАСШИРЕННОЕ ВОСПРОИЗВОДСТВО В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РЕГИОНА

Актуальность исследования воспроизводственных процессов в АПК вначале XXI века обусловлена следующими основными обстоятельствами:

- во-первых, именно уровень эффективности воспроизводства в аграрной сфере предопределяет степень обеспеченности населения продовольственными товарами;
- во-вторых, государственное управление АПК состоит в разработке методов государственного регулирования агропромышленного производства; развитии межотраслевых связей в АПК, разработке направлений аграрных преобразований;
- в-третьих, расширенное воспроизводство обуславливает глубокое исследование проблем и реализации возможностей каждого региона, увеличения роли АПК в экономике регионов и необходимости его поддержки.

Для усовершенствования теоретической и методологической базы управления воспроизводством в агропромышленном комплексе региона необходимо уточнить объект исследования применительно к региональной составляющей общественного производства, исследовать механизм и определить основные пропорции воспроизводства, выявить тенденции и определить направления регулирования этого процесса.

Анализ различных направлений в экономической теории позволяет сделать вывод о том, что в настоящее время основным методологическим подходом к рассмотрению основных категорий сущности и закономерностей воспроизводства, присущих любой экономической системе, является теория К. Маркса в его труде «Капитал» [5]. Большинство направлений определены различные методологические

подходы к необходимости обеспечения пропорциональности, сбалансированности и экономического равновесия в воспроизводственных теориях. Кроме того, представители различных направлений особо выделяют роль государства в регулировании воспроизводственных процессов.

В настоящее время усилился акцент на использовании собственно рыночных механизмов в регулировании воспроизводственного процесса.

Необходимы новые подходы к системному изучению воспроизводственного процесса. Марксовская схема воспроизводства была применена при составлении первого баланса народного хозяйства в 1923-1924 гг. в СССР, а также последующих разработках межотраслевых балансов. Современная Система национальных счетов позволяет осуществлять международные сопоставления, а также комплексно и полно оценивать ресурсы и результаты от их использования. Региональные счета являются составляющими национальных счетов, позволяющие исследовать макроэкономические показатели в региональном разрезе.

Воспроизводственный процесс в теории общественного производства К. Маркса рассматривается в рамках двух подразделений экономики – «производство средств производства» и «производство предметов потребления». Кроме того, в процессе воспроизводства составные части совокупного общественного продукта, исходя из теории трудовой стоимости, в соответствии с их функциональной ролью и фактическим использованием получают различные экономические формы: С (фонд возмещения), V (фонд потребления) и m (фонд накопления).

Условием расширенного воспроизводства являются следующие пропорции:

$$\begin{aligned} C1+V1+m1 &> C1+C2 \\ C2+V2+m2 &< (V1+m1)+(V2+m2) \\ V1+m1 &> C2 \end{aligned}$$

Для анализа составных частей ВРП и тенденций воспроизводства в экономике Удмуртии, а также исследования межотраслевого обмена проанализируем отраслевую структуру ВРП и определим тип воспроизводства.

Отраслевая структура России и ее регионов трансформируется со временем. Валовой региональный продукт формируется производственным методом как разница между выпуском и промежуточным потреблением по совокупности видов экономической деятельности, которые в настоящее время целесообразно разделить на 3 группы, а не на 2, как это было ранее (производство средств производства и производство предметов потребления).

Для отнесения вида экономической деятельности к той или иной группе и дальнейшего исследования воспроизводственных процессов в экономике Удмуртии (табл. 1) мы причислили к I подразделению «Производство средств производства» разделы С, D, E, F классификатора ОКВЭД (добывающая промышленность; обрабатывающие производства; производство и распределение электроэнергии, газа и воды; строительство), к III подразделению «Производство предметов потребления» – разделы А, В классификатора (сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство; рыболовство, рыбоводство), ко II подразделению «Производство услуг» – все остальные разделы. Кроме того, можно согласиться с исследованиями автора [3, с. 64] и представить по аналогии ВРП в виде трех подразделений экономики, включающих в себя также функциональные составные части С, V и m в стоимостной форме.

В табл. 2 приведены данные за 2005-2010 гг. формирования ВРП по источникам доходов, которые показывают, что валовая добавленная стоимость увеличивается и состоит из оплаты труда и прибавочной стоимости.

В табл. 3 мы попытались разложить созданный в регионе продукт по подразделениям экономики и проанализировать тенденции его формирования и развития. Расчеты показывают, что в 2010 г. по сравнению с 2006 г. постоянный капитал в подразделении I увеличился на 37,5%, в подразделении II – на 133,7%, подразделении III – на 66,8%. Соответственно на 37,2%, 82,3% и 54,8% увеличился и переменный капитал и за анализируемый период. Выпуск в основных ценах увеличился на 66,4%, валовая добавленная стоимость – на 66,6%.

Таблица 1 – Производство ВРП в Удмуртской Республике [2]

Показатель	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Выпуск в основных ценах, млн. руб.	267130	314178	392551	467321	435661	522949
Промежуточное потребление, млн. руб.	127135	149330	186904	224185	204723	248371
Валовая добавленная стоимость в основных ценах, млн. руб.	139995	164848	205647	243136	230938	274578
Изменение ВРП, в процентах к предыдущему году	104,4	104,2	104,0	102,7	94,0	118,9
ВРП на душу населения в текущих ценах, руб.	90402	106891	133905	158851	151269	173675

Таблица 2 – Формирование ВРП по источникам доходов в Удмуртской Республике [2]

Показатель	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Выпуск в основных ценах, млн. руб.	267130	314178	392551	467321	435661	522949
Промежуточное потребление, млн. руб.	127135	149330	186904	224185	204723	248371
Валовая добавленная стоимость в основных ценах, млн. руб., в т. ч.:	139995	164848	205647	243136	230938	274578
- стоимость переменного капитала (оплата труда наемных рабочих)	56877	67084	84607	103765	111591	122552
-прибавочная стоимость	83118	97767	121040	139371	119347	152026
из нее направляется на расширенное производство:						
- в подразделение I	17494	19368	24761	27787	23251	27886
- в подразделение II	34909	34364	45070	48685	31755	18738
-в подразделение III	2628	2587	3390	3664	2390	1440

Таблица 3 – Разложение ВРП по подразделениям экономики в Удмуртской Республике [1, 2]

Подразделения экономики	Валовой продукт	Материальные затраты	Заработная плата	Прибавочный продукт	Национальный доход
2006 г.					
Всего	314178	149330	67084	97764	164848
I	186281	95559	26160	64562	90722
II	102565	40697	36684	25184	61868
III	25332	13074	4240	8018	12258
2007г.					
Всего	392551	186904	84607	121040	205647
I	235340	120435	32368	82537	114905
II	37560	51287	47163	29110	76273
III	29651	15182	5076	9393	14469
2008г.					
Всего	467321	224185	103765	139371	243136
I	276534	143866	40043	92625	132668
II	153385	61008	57153	35224	92377
III	37402	19311	6569	11522	18091
2009 г.					
Всего	435661	204723	111591	119347	230938
I	238867	121636	39729	77503	117231
II	157197	62584	63582	31031	94613
III	39597	20503	8281	10813	19094
2010 г.					
Всего	522949	248371	122552	152026	274578
I	255971	131423	44143	92953	124548
II	226190	95140	69549	61051	131050
III	40788	21808	8860	10120	18980

Можно констатировать, что за анализируемый период в целом по отраслям экономики в Удмуртской Республике произошли изменения в структуре ВРП, изменились соотношения между прибылью и затратами, оплатой труда и прибылью, прошлым и живым трудом. Произошло увеличение объема созданного в регионе продукта в текущих ценах.

Так, доля материальных затрат составила 47,5% на начало и конец периода в структуре ВРП. Вместе с тем объем затрат увеличился с 149 330 до 248 371 тыс. руб., или в 1,66 раз. На оплату труда в 2006 г. приходилось 21,3%, а в 2010 г. – 23,5%. Рост оплаты труда составил с 67 084 до 122 552 тыс. руб., или 1,83 раза. Доля прибавочной стоимости снизилась с 31,1% в 2006 г. до 29,1% в 2010 г. Прибавочная стоимость в текущих ценах увеличилась с 97 764 до

152 026 тыс. руб., или в 1,6 раза. Соотношения между прибавочной стоимостью и затратами в 2006 г. составили 0,65 и в 2010 г. – 0,61; между оплатой труда и прибавочной стоимостью – соответственно 0,69 и 0,8. Наблюдаются тенденции пропорционального роста соотношений постоянного и переменного капитала, оплаты труда и затрат.

В I подразделении доля материальных затрат в 2006 г. составила 51,2%, в 2010 г. – 51,3%; доля фонда оплаты труда – 14,1 и 17,2% соответственно; доля прибавочной стоимости – 34,6 и 36,3%.

Во II подразделении доля материальных затрат в 2006 г. составила 39,7%, в 2010 г. – 42,1%; доля фонда оплаты труда – 35,8 и 30,7% соответственно; доля прибавочной стоимости – 24,5 и 27%.

В III подразделении в 2006 г. доля материальных затрат в стоимости ВРП составляла

51,6%, в 2010 г. – 53,5%. Объем материальных затрат увеличился примерно в 2 раза. Фонд оплаты труда в III подразделении в 2006 г. составлял 16,7%, а в 2010 г. – 21,7%. В текущих ценах рост составил с 4240 до 8860 тыс. руб., или в 2,1 раза. Доля прибавочной стоимости снизилась с 31,7% до 24,8%. То есть в этом подразделении доля материальных затрат увеличилась на 2%, доля фонда оплаты труда увеличилась на 5,0%, а доля прибавочной стоимости снизилась на 7%.

Стоимость продукции, созданной в III подразделении, за период с 2006 по 2010 г. увеличилась в текущих ценах с 25 332 до 40 788 тыс. руб., или на 61%. Тогда как в I подразделении – на 37%, во II подразделении – на 120%.

Доля подразделений в валовой добавленной стоимости составляла на начало периода: I – 59,3%, II – 32,6% и III – 8,1%. За прошедший период их вклад изменился и составил в 2010 г. соответственно: I – 48,9%, II – 43,2% и III – 7,8%.

В данной статье нам удалось отразить особенности и тенденции развития воспроизводственного процесса в экономике региона, определить пропорции между составными частями ВРП, разложить созданный в регионе продукт по подразделениям экономики и выявить при этом закономерности.

Между приведенными показателями существует связь, свидетельствующая о том, что III подразделение экономики, представляющее собой совокупность видов деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «рыболовство, рыбоводство», имеет наибольшие затраты при производстве продукта и наименьшую прибавочную стоимость, которая может быть источником простого и расширенного воспроизводства. Увеличение доли фонда оплаты труда возможно только в последнее время, поскольку известно, что до этого он формировался в условиях глубокого диспарите-

та цен. В Удмуртской Республике заработная плата и в настоящее время в сельском хозяйстве является самой низкой среди других отраслей экономики.

Изъятие созданного дохода в III подразделении осуществляется не только через систему цен, но и посредством изъятия части промежуточного продукта через возмещение израсходованных при производстве средств.

Проведенный анализ показал, что в настоящее время существуют диспропорции в обмене между подразделениями прибавочного продукта, что влияет на расширенное воспроизводство в АПК. Данное исследование будет полезно при дальнейших исследованиях воспроизводственного процесса в регионе. Необходимо разработать соответствующие мероприятия, позволяющие своевременно отслеживать этот процесс и вносить коррективы для регулирования межотраслевого обмена и пропорциональности между составными частями ВРП.

Список литературы

1. Гайнутдинова, Е.А. Региональная экономика и управление : учебное пособие / А.К. Осипов, Е.В. Марковина, Е.А. Гайнутдинова. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2013. – 128 с.
2. Национальные счета России в 2004-2011 годах: Стат. сб./ Росстат. – М., 2011. – 344 с.
3. Удмуртия в цифрах. 2012 год: (стат. сб.) / Федер. служба гос. статистики, Территор. орган Федер. службы гос. статистики по Удмурт. Респ.; [редкол.: Е.А. Данилов и др.]. – Ижевск: Удмуртстат, 2013. – 330 с.
4. Цибирев, А. Методологическая основа государственного регулирования воспроизводства капитала в АПК / А. Цибирев // Экономика сельского хозяйства России. – 2012. – № 12. – С. 63-70.
5. Маркс, К. Капитал [Электрон. ресурс]. В 3 т. Т. 1 / К. Маркс // Библиотечка марксиста / Эсперанто: сайт Юрия Финкеля. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.esperanto.mv.ru/Marksismo/Kapital1>.

УДК 631.162:657.1

Е.Г. Карабашева

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ РАЗРАБОТКИ РЕГЛАМЕНТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Актуальность. Современные предприятия, видом экономической деятельности которых является сельскохозяйственное производство, функционируют в условиях высокой

сложности, неопределенности и динамичности окружающей социально-экономической среды. Для того чтобы выжить в этой среде, необходимо постоянно развиваться, совершенство-

ваться и адаптироваться к быстро меняющимся требованиям. Качество управления любым предприятием выражается в способности руководства предприятия своевременно принимать рациональные решения, которые должны быть обоснованы.

Управленческий учет является связующим звеном между управлением предприятием и учетным процессом. Управленческая информация предназначается для того, чтобы помочь руководству принимать грамотные решения. Отчеты не содержат готовых решений, решения принимают руководители, а хорошо информированные руководители смогут принять обоснованные управленческие решения.

Большое значение в построении оптимальной и хорошо функционирующей системы управленческого учета играет регламентация процесса управленческого учета, поэтому данному вопросу нужно уделять пристальное внимание.

Цель исследования: рассмотреть организационные аспекты разработки регламента управленческого учета сельскохозяйственной организации.

Материал и методы. Теоретические модели постановки и внедрения управленческого учета на практике необходимо облечь в форму конкретных документов и форм, иначе – регламентов, неукоснительное соблюдение которых позволяет успешно функционировать всей системе.

Слабая регламентированность и низкая исполнительская дисциплина не позволяют отечественным сельскохозяйственным предприятиям использовать систему управленческого учета и бюджетирования на полную мощь. Внедрению и эффективному использованию этой системы мешает слабая степень регламентации самих объектов управленческого учета – основных бизнес-процессов предприятия.

К основным функциям регламентов в управленческом учете относятся:

- наведение порядка в учетном процессе;
- определение четкой и прозрачной системы учета;
- четкое распределение ответственности за ведение управленческого учета;
- обеспечение своевременной подготовки необходимых управленческих отчетов [2].

Результаты исследования. Соблюдение жесткой дисциплины – гарантия того, что необходимые данные о совершенных хозяйственных операциях собирались в нужном виде и в требуемые сроки. Затем эти данные должны без задержек вноситься в учетную информаци-

онную систему. И наконец, к нужным срокам должны формироваться определенные управленческие отчеты, которые перед анализом или предоставлением их руководству должны быть тщательно проверены. Все эти функции должны выполняться быстро и четко. Иначе механизм управленческого учета не заработает, и никакой практической пользы от данной системы не будет. Финансово-экономическая служба должна получать входные данные. Информация в учетную систему должна вводиться на основе первичных документов (внешних и внутренних), большинство из которых должны предоставляться в финансовую службу соответствующими подразделениями. Если же не будут сданы документы, то они не будут внесены в систему, а значит, и не будут подготовлены требуемые управленческие отчеты.

Поэтому для формирования регулярной выходной управленческой отчетности, необходимо соблюдать четкий регламент управленческого учета. Но следует отметить, что даже при подробно разработанной методике управленческого учета, но несовершенном механизме контроля исполнения регламента, управленческая отчетность может быть существенно искажена.

В представленной таблице изложен примерный план комплексных работ по постановке управленческого учета и отчетности в сельскохозяйственной организации и перечень соответствующих регламентов, необходимых для успешного функционирования системы.

Этот план дает представление об объеме документов, которые должны быть разработаны [1].

В каждом конкретном сельскохозяйственном предприятии могут выдвигаться свои требования к регламенту управленческого учета, которые нужно зафиксировать в Концепции управленческого учета еще до начала активных действий по внедрению.

Основные требования к регламенту управленческого учета:

- комплексность;
- удобство в использовании;
- понятное изложение материала для всех участников процесса управленческого учета;
- наличие всех основных видов описания процессов;
- привязка регламента к действующей информационной системе.
- ответственность за ввод информации в учетную систему;
- ответственность за формирование управленческой отчетности;
- глоссарий.

Примерный перечень мероприятий и регламентов управленческого учета и отчетности для сельскохозяйственной организации

Работы	Документы	Результаты
1. Создание информационной базы для построения системы управленческого учета		
Создание информационной базы	Положения по управленческому учету и отчетности	Регламент сбора, регистрации, хранения и представления всей информации, необходимой для принятия управленческих решений. Описание системы управленческого учета и отчетности. Управленческая учетная политика. Регламент работы центров учета. Альбом форм документов
Построение управленческого плана счетов	Классификатор применяемых счетов. База типовых проводок	Описание структуры управленческого плана счетов и стандартных проводок в нем. Альбом типовых проводок
Описание взаимодействия с бухгалтерской отчетностью	Положение о взаимодействии управленческого и бухгалтерского планов счетов и операций	Регламенты, подготовленные для утверждения
2. Разработка финансовой структуры		
Разработка финансовой структуры	Положение о структуре центров финансового учета (или центров финансовой ответственности)	Выделение в составе предприятия центров финансового учета. Классификация центров учета
Закрепление функций управленческого учета за исполнительными звеньями в рамках организационной структуры предприятия	Положения, должностные инструкции	Регламенты, подготовленные для утверждения
3. Построение системы управления затратами		
Разработка системы учета затрат	Положение о постановке системы управления затратами	Регламенты, подготовленные для утверждения
Разработка единой классификации статей затрат	Определение места возникновения издержек. Выявление потребленного ресурса. Классификация объектов, над которыми совершена работа	Кодификаторы, подготовленные для утверждения
Разработка классификации затрат для целей управленческого учета	Матрица затрат	Разделение затрат на постоянные и переменные, прямые и косвенные
Внедрение методики анализа и оперативного контроля	Положение о нормировании затрат, диаграммы	Определение возможности нормирования отдельных видов затрат. Построение диаграмм по видам и группам затрат
Разработка системы отчетности по затратам	Отчеты о затратах	Сметы, калькуляции, объекты учета затрат. Стандартные форматы отчетности по затратам
Разработка программы оптимизации затрат	Методики	Определение возможности минимизации затрат
4. Построение системы управленческой отчетности		
Структура и форматы управленческих отчетов	Альбом форм отчетов	Описание объема и структуры управленческой отчетности. Реестр управленческих отчетов. Финансовые модели формирования управленческих отчетов. Порядок формирования и предоставления отчетности
Разработка основных классификаторов системы управленческого учета	Регламенты взаимодействия системы управленческой отчетности с системой бухгалтерской отчетности	Регламенты, подготовленные для утверждения
Разработка организационного и временного регламента управленческой отчетности	Организационный и временные регламенты составления и предоставления управленческих отчетов в соответствии с организационной и финансовой структурой предприятия	Регламенты, подготовленные для утверждения

Работы	Документы	Результаты
Построение бизнес-модели управленческой отчетности и разработка «Положения об управленческой отчетности»	Положение об управленческой отчетности	Регламенты, подготовленные для утверждения
Разработка комплекта регламентирующих документов, содержащих описания внутрифирменных стандартов деятельности, включая должностные обязанности сотрудников и правила выполнения бизнес-процессов	Положение по управленческому документообороту. Регламент внесения информации в систему Альбомы форм документов для каждого подразделения, технологические карты формирования документов в подразделениях, технологические карты обработки входящей и исходящей информации	Формы документов, классификаторы документов по типам и видам
Разработка графика документооборота в организации	График документооборота	Разработка системы контроля и поддержания всех документов в непротиворечивом актуальном состоянии
Организация хранения документов	Номенклатура дел и порядка текущего хранения документов	Регламенты, подготовленные для утверждения
Постановка системы внутреннего контроля	Положение о системе внутреннего контроля. Система контрольных показателей. Должностные инструкции, методики проведения проверок	Определение точек внутреннего контроля. Разработка системы контроля качества продукции. Создание действенной системы контроля деятельности всех подразделений предприятия. Создание системы мониторинга своевременности представления отчетности
5. Построение системы бюджетирования		
Разработка схемы бюджетирования, отражающей основные бизнес-процессы	Схема бюджетирования	Определение видов бюджетов, необходимых для целей планирования; определение взаимосвязи между бюджетами
Назначение ответственных за составление бюджетов	Приказ, должностные инструкции	Регламенты, подготовленные для утверждения
Разработка бюджетных форм	Комплект бюджетных форм	Определение формата и информационного содержания каждой бюджетной формы
Разработка методики заполнения бюджетных форм	Методика	Определение первичной документации, из которой необходимо брать данные для составления бюджетов. Определение регламента формирования бюджетов
Взаимодействие центров финансовой ответственности (структурных подразделений)	Положение о бюджетировании	Разработка документооборота
Разработка форм бюджетного контроля	—	Определение форм контроля за составлением бюджетов. Сравнение фактических показателей сплановыми и анализ отклонений
6. Автоматизация управленческого учета и обучение персонала		
Разработка описания структур данных для комплексной автоматизации	Техническое задание	Регламенты, подготовленные для утверждения
Практические семинары, тренинги сотрудников	Программа подготовки и обучения	Навыки специалистов управленческого звена по ведению управленческого учета

Под комплексностью в данном случае подразумевается наличие в регламенте управленческого учета полного описания всех функций, которые должны быть реализованы в рамках данного процесса. То есть весь учетный про-

цесс должен быть достаточно подробно прописан в Положении об управленческом учете. Но при этом данный регламент должен быть удобным в использовании для всех пользователей системы управленческого учета [2].

Все участники процесса управленческого учета должны обладать определенным минимальным уровнем знаний для того, чтобы понимать и соблюдать регламент, так как незнание специфических терминов также может быть причиной его непонимания. Для максимального уровня понимания регламента управленческого учета, можно использовать все основные виды описания процессов: текстовый, табличный и графический.

Кроме Положения об управленческом учете, в сельскохозяйственной организации должна быть разработана и описана методика управленческого учета, а также должна быть принята учетная политика для целей управленческого учета.

Организационно-временной регламент управленческого учета можно разбить на части:

- регламент сбора данных;
- регламент ввода данных в управленческую учетную систему;
- регламент формирования управленческой отчетности.

При разработке и внедрении регламента управленческого учета нужно разработать механизмы контроля его исполнения. Необходимо предусмотреть реальную ответственность сотрудников за нарушение четкости исполнения регламента, что влияет на возможность искажения управленческой отчетности. Выделяют три уровня ответственности за исполнение регламента управленческого учета [2]:

- ответственность за предоставление исходных данных. Все необходимые первичные документы, любая входящая информация должна предоставляться в требуемые сроки и в нужном формате;

- ответственность за ввод данных в учетную систему. Информация обо всех операциях должна оперативно вноситься в учетную систему в соответствии с принятым стандартом учета и учетной политикой в требуемые сроки;

- ответственность за формирование управленческой отчетности. На основе информации, введенной в учетную систему, должны формироваться и проверяться все необходимые управленческие отчеты в соответствии с разработанной методикой учета к нужным срокам.

Вывод. Таким образом, утвержденный регламент является общим руководством по внедрению управленческого учета на конкретном предприятии, в том числе и в сельскохозяйственном; это некий императив для специалистов и сотрудников, и тщательная его проработка, а затем четкое исполнение будут гарантией эффективной работы всей управленческой системы в целом.

Список литературы

1. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. – М.: Рид Групп, 2011. – 416 с.
2. Карпов, А. 100% практического бюджетирования. Книга 2. Регламент системы бюджетирования / А. Карпов. – М.: Результат и качество, 2008. – 472 с. – Серия «Просто о сложном».
3. Алборов, Р.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета и контроля в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, И.П. Селезнева, И.А. Селезнева. – Ижевск: Шеп, 2001. – 212 с.
4. Карабашева, Е.Г. Критерии выбора автоматизированной системы для управления издержками сельхозпредприятий / Е.Г. Карабашева // Вестник Ижевской ГСХА. – 2011. - № 3(28). – С. 60-63.

УДК 338.439.5:339.564

Е.А. Кони́на

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ЭКСПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Актуальность. На сегодняшний день в структуре внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, как и во внутренней экономике страны, происходят глубокие изменения. Если раньше внешнеэкономическая деятельность была монопольной сферой деятельности государства, то сегодня ситуация изменилась: Российская Федерация по-

шла по пути либерализации внешней торговли, открыв свободный доступ к участию в ней предприятий, организаций и других хозяйствующих субъектов.

Таким образом, внешнеэкономическую деятельность вправе осуществлять объединения, предприятия и организации промышленности, сельского хозяйства, транспорта, свя-

зи, строительства, коммерческие структуры, торгово-посреднические организации.

Необходимость дальнейшего совершенствования эффективного механизма внешнеэкономической деятельности предприятий АПК обуславливает актуальность данного исследования.

Целью исследования является разработка предложений по совершенствованию коммерческой деятельности ИП Дулисова А.А. на основе экспорта продукции.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд **задач**:

- разработать мероприятия по совершенствованию коммерческой деятельности путем введения экспортной деятельности;
- разработать изменения маркетинговой политики в связи с введением экспортной деятельности;

Материал и методы. Объектом исследования выступает ИП Дулисова А.А. При выполнении исследования были использованы монографический, программно-целевой, экономико-статистический, математический методы, дедуктивный и индуктивный подходы, использовалась научная, нормативно-справочная, периодическая литература по теме исследования, статистические материалы.

Результаты исследования. ИП Дулисова А.А. выпускает продукцию массового потребления (молочную продукцию). Продукция реализуется на территории г. Сарапула и по Удмуртской Республике в целом. Этому способствует то, что большая часть молочной продукции упаковывается в герметичную упаковку, что повышает срок реализации до 72 часов.

Изучение покупателей позволяет организации лучше уяснить, какой продукт в наиболь-

шей мере будет приниматься покупателями, на какой объем продаж может рассчитывать организация, в какой мере покупатели привержены продукту именно данной организации, насколько можно расширить круг потенциальных покупателей, что ожидает продукт в будущем.

Основные потребители продукции ИП Дулисова А.А.:

- детские сады: творог, молоко, кефир, ряженка;
- школы: творог, молоко, кефир, ряженка;
- столовая: молоко, сливочное масло;
- магазины: творог, молоко, кефир, ряженка, йогурты, сливочное масло, сыворотка;
- население: творог, молоко, кефир, ряженка, йогурты, сливочное масло, сыворотка;
- частные предприятия: творог, молоко, кефир, ряженка, йогурты, сливочное масло, сыворотка, казеин.

Сравнительный анализ крупных конкурентов ИП Дулисова А.А. по выработке молочной продукции представлен в табл. 1. На данных предприятиях изготавливается ассортимент продукции, схожий по свойствам и наименованию с продукцией предприятия. Каждый потребитель выбирает для себя ту или иную продукцию с учетом качества, вкусовых свойств, цены изделия, месторасположения магазина, удобного для потребителя.

В целом анализ хозяйственной деятельности предприятия, конкурентоспособности выпускаемой продукции и самого предприятия необходим для того, чтобы оценить потенциальные возможности в конкурентной борьбе на том или ином рынке и разработать меры и средства, при помощи которых можно повысить конкурентоспособность и обеспечить собственный успех.

Таблица 1 – Сравнительный анализ конкурентов ИП Дулисова А.А.

Показатель	ЗАО «ИжМолоко»	ЗАО «Ува – молоко»	ЗАО «Воткинск – молоко»	ОАО МК «Сарапул – молоко»
Цена, руб. (min)				
йогурты	от 10	от 9	от 11	от 12
масло сливочное	от 185	от 195	от 187	от 192
молоко, сливки	от 32	от 30	от 33	от 31
молочные продукты	от 25	от 23	от 30	от 24
сметана	от 28	от 30	от 32	от 29
творог	от 45	от 40	от 41	от 43
Широта ассортимента	10	12	8	12
Глубина ассортимента	6	4	5	7
Наличие торговой сети	+	-	-	+
География поставок	УР, ПФО	УР	УР, ПФО	УР, ПФО, УФО
Пастеризация	Используется	-	Используется	Используется
Товарные марки	2	2	2	3

Оценка деятельности ИП Дулисова А.А. указывает на полную финансовую состоятельность и целесообразность совершенствования коммерческой деятельности путем введения экспортной деятельности.

Целесообразно рассмотреть проект внедрения экспортной деятельности ИП Дулисова А.А. в Казахстан.

Для начала необходимо рассмотреть рынок молочной промышленности Казахстана. В республике около 250 небольших заводов мощностью от 5 до 50 т молока в день. Добровольно подвергнувшись техническому переоснащению и модернизации, они обогатили рынок сузбе, куртмом, иримшиком, шубатом, ряженкой, простоквашей и другими молочными продуктами. Жители Казахстана охотно покупают также российские йогурты, киргизское сливочное масло и напитки вроде «Тана», украинские сыры и другие импортные товары.

Сегодня покупательская способность казахстанцев несомненно выросла, но даже на этом фоне цены на молочную продукцию в стране остаются очень высокими. Более того, они с каждым годом повышаются.

В последние годы вырос спрос на продукцию, содержащую больше белка и меньше жира [3]. Например, 200 г творога стоят дороже 300 г сметаны. Понятно, что малоимущие и многодетные семьи и пенсионеры практически лишены этого ценного продукта. Частично изобилие молочных продуктов в магазинах объясняется тем, что они просто не раскупаются из-за их дороговизны. Одной из причин является то, что многие молокозаводы в северных и западных областях страны фактически работают на сухом молоке. Но в Казахстане сухого молока вырабатывается немного – в основном оно завозится из России и Украины. Спрос на российское сухое молоко также выше из-за более высокого качества. Кроме того, казахстанские производители молочной продукции до сих пор работают по ГОСТу 1988 г., согласно ко-

торому допуск бактериальной обсемененности в молочных продуктах в несколько раз превышает аналогичные стандарты развитых стран.

Любой покупатель не захочет закупать молоко отечественного производителя, если оно низкого качества, и выберет натуральное, экологически чистое импортного производства, даже за чуть большую цену.

Далее целесообразно рассмотреть основных производителей молочной продукции на рынке Казахстана:

- 1) Казахстан Сут Сауда, ТОО (Казахстан);
- 2) Базар, АО (Казахстан);
- 3) Шахан, ТД (Казахстан);
- 4) Дирос, ТОО (Казахстан);
- 5) Масло-Дел, представительство ТОО (Казахстан);
- 6) БелСоюзПрод, ООО (Белоруссия);
- 7) Фаворит, АО (Украина);
- 8) Юнион-Трейд, ООО (Белоруссия);
- 9) Лубенский молочный завод (Украина);
- 10) Киевский маргариновый завод, ОАО (Украина).

Как было сказано выше, достаточная часть (50%) продукции на рынке Казахстана импортная.

Целесообразно осуществлять отгрузку молочной продукции в Казахстан. Для начала в г. Актобе (367 тыс. чел.), так как город наиболее близко расположен к границе с Россией и удобен для транспортировки продукции.

В табл. 2 представлены планируемые цены на продукцию ИП Дулисова А.А. в валюте Казахстана.

Так как цены на молочную продукцию в Казахстане довольно высокие даже на продукцию местных производителей, то экспортную продукцию ИП Дулисова А.А. можно реализовать по цене местных производителей, тем самым все равно окупив затраты на экспорт.

Разница между внутренней ценой на продукцию и экспортной ценой будет от 30 до 70%, что покроет затраты на экспорт и увеличит прибыль организации.

Таблица 2 – Цены на экспортную продукцию ИП Дулисова А.А. в валюте Казахстана

Наименование продукции	Экспортные цены 1 тенге = 0,2 руб.		Внутренняя цена	Разница, %
	тенге	руб.		
Молоко коровье пастеризованное без вкусовых добавок и наполнителей в полиэтиленовых пакетах, 1 л	240	48	30 руб	160
Кефир из коровьего молока без вкусовых добавок и наполнителей в полиэтиленовых пакетах, 1 л	230	46	26	177
Сметана весовая без вкусовых добавок и наполнителей, 0,5 кг	380	76	59	129
Творог весовой без вкусовых добавок и наполнителей, 0,25 кг	430	86	49	176



Проект по созданию бренда ИП Дулисова А.А.

Основным звеном в данном проекте является маркетинговая служба, которую необходимо создать на предприятии. Именно она позволит консолидировать информацию и создать необходимый образ деятельности фирмы.

Таким образом, данный проект можно представить схематически на рисунке.

Можно выделить PR-приоритеты в реализации данного проекта:

1. Качество услуг. В условиях актуального для региона качества услуг усиливать репутацию предприятия с хорошим качеством работы. Ключевая аудитория – НЕ клиенты.

2. Надежность. Надежность как синоним качества работы. Ключевая аудитория – Надежность как синоним качества связи. Ключевая аудитория – Не клиенты.

3. Продвинутый = высокотехнологичный. Формирование уникального образа как предприятия с модными, технологичными новинками. Есть потенциал формирования характеристики и есть слабость конкурентов (снижение силы бренда и лояльности клиентов), имеющего репутацию модного и продвинутого предприятия.

Таким образом, можно отметить, что усиление узнаваемости будет способствовать развитию конкурентоспособности предприятия.

Немалую роль также играет использование предприятием оптимальной модели финансирования проекта [2], позволяющее в значительной степени сократить издержки на осуществляемый проект.

Обобщая все вышеизложенное, можно отметить, что мероприятия по проекту создания бренда ИП Дулисова А.А. достаточно обоснованны, реальны и будут содействовать росту рынка и конкурентоспособности предприятия.

Таким образом, представленные мероприятия позволят предприятию выйти на новый уровень маркетинговых коммуникаций и рекламной деятельности на рынке Казахстана.

на. Затраты на осуществление экспортной деятельности и создание бренда в первый год составят (тыс. руб.):

- создание и содержание службы маркетинга – 300;
- разработка бренда – 40;
- себестоимость экспортируемой продукции – 13 177;
- транспортные и таможенные расходы – 1530;
- итого – 15 047.

Таким образом, уже в первый год предприятие получит прибыль, что указывает на эффективность мероприятия. В результате экспортной деятельности существует возможность повышения эффективности деятельности предприятия, увеличения его прибыли и рентабельности.

Список литературы

1. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. Основы: учеб. для вузов / под ред. Л.Е. Стровского. – М., 2007. – 279 с.
2. Кони́на, Е.А. Обоснование выбора источника финансирования инвестиционного проекта на основе сравнительного анализа альтернативных вариантов / Е.А. Кони́на // Вестник Ижевской ГСХА. – 2012. – № 4. – С. 76–79.
3. Марковина, Е.В. Проблемы методики учета потребительских свойств при определении объема продукции на предприятиях агропромышленного комплекса / И.А. Мухина, Е.В. Марковина // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 9. – С. 77-80.
4. Попов, С.Г. Внешнеэкономическая деятельность фирмы. Особенности менеджмента и маркетинга / С.Г. Попов. – М., 2009. – 361 с.
5. Сухинина, В.В. Внешнеэкономическая деятельность промышленного предприятия / В.В. Сухинина, В.Д. Чичкина. – Самара, 2011. – 189 с.
6. Тимошенко, И.В. Таможенное регулирование ВЭД / И.В. Тимошенко. – М.: Бератор Пресс, 2010.
7. Толкушкин, А.В. Таможенное дело / А.В. Толкушкин. – М.: Высшее образование, 2011. – 454 с.

УДК 631.162:657.47:636.2.034

О.В. Котлячков, Н.Л. Денисова

РАЗВИТИЕ МОДЕЛИ УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что учет в молочном скотоводстве должен давать необходимые данные для целей управления, как отраслью, так и структурными подразделениями. Поэтому в каждой организации в системе управленческого учета необходимо использовать такие методы и технические приемы, которые бы способствовали улучшению управленческих и информационных аспектов бухгалтерского учета и контроля в молочном скотоводстве.

Целью исследования являлись обоснование и разработка рекомендаций по совершенствованию модели учета формирования и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства для целей управления.

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи исследования: изучить теоретические и методологические положения развития учета и контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства; исследовать современное состояние производства продукции молочного скотоводства и оценить его учетно-аналитическое обеспечение; разработать рекомендации по совершенствованию модели учетно-аналитического обеспечения управления затратами в сельскохозяйственных организациях.

Материал и методы. В процессе исследования применялись общенаучные и специальные методы: монографический, моделирование и абстрагирование, сравнения, обобщения и систематизации теоретического и практического материала и др.

Результаты исследования. Сельскохозяйственные организации, имея одинаковые базовые ресурсные потенциалы, резко различаются между собой по экономическому уровню развития. Поэтому необходимо уделять особое внимание вопросам правильно организованной системы учета затрат на всех этапах производства и организации внутренней системы контроля, которая позволила бы повысить эффективность сельскохозяйственного производства, в том числе и молочного скотоводства.

Управленческий учет и контроль в молочном скотоводстве должен давать необходимые

данные для целей управления, как отраслью, так и структурными подразделениями. Поэтому в каждой организации в системе управленческого учета необходимо использовать такие методологические подходы и технические приемы, которые позволяли бы усилить управленческие и информационные аспекты бухгалтерского учета и контроля затрат на производство продукции в молочном скотоводстве.

Бухгалтерский управленческий учет разным уровням управления внутри организации предоставляет информацию для принятия управленческих решений, контроля и реагирования. Поэтому бухгалтерский управленческий учет не является системой планирования и контроля. Он является информационной базой для удовлетворения функций управления и способствует координации работы всех экономических служб организации. Основной задачей в учете и контроле, а также управлении затратами является установление трех центральных элементов или основных областей: затраты по счетам, затраты по статьям и затраты по носителям. На рисунке приведена модель, которая согласовывает данные затраты, а также предлагает направления управления эффективностью затрат организации.

Разработанная модель предполагает деление затрат с позиций управления эффективностью их осуществления по следующим направлениям:

- виды затрат: исходя из затрат, планируемых и учитываемых бухгалтерией, устанавливаются релевантные затраты для учета по видам затрат, то есть устанавливается так называемое разграничение затрат. Цель учета по видам затрат – указать, какие затраты возникают в организации;

- статьи: целью данного деления затрат является распределение валовых затрат на произведенную и проданную организацией продукцию, работы, услуги, то есть носители издержек (затрат). При этом разграничивают два вида (разновидности) издержек (затрат): одноэлементные затраты объектов калькулирования, которые могут непосредственно относиться на носители затрат – готовую продук-

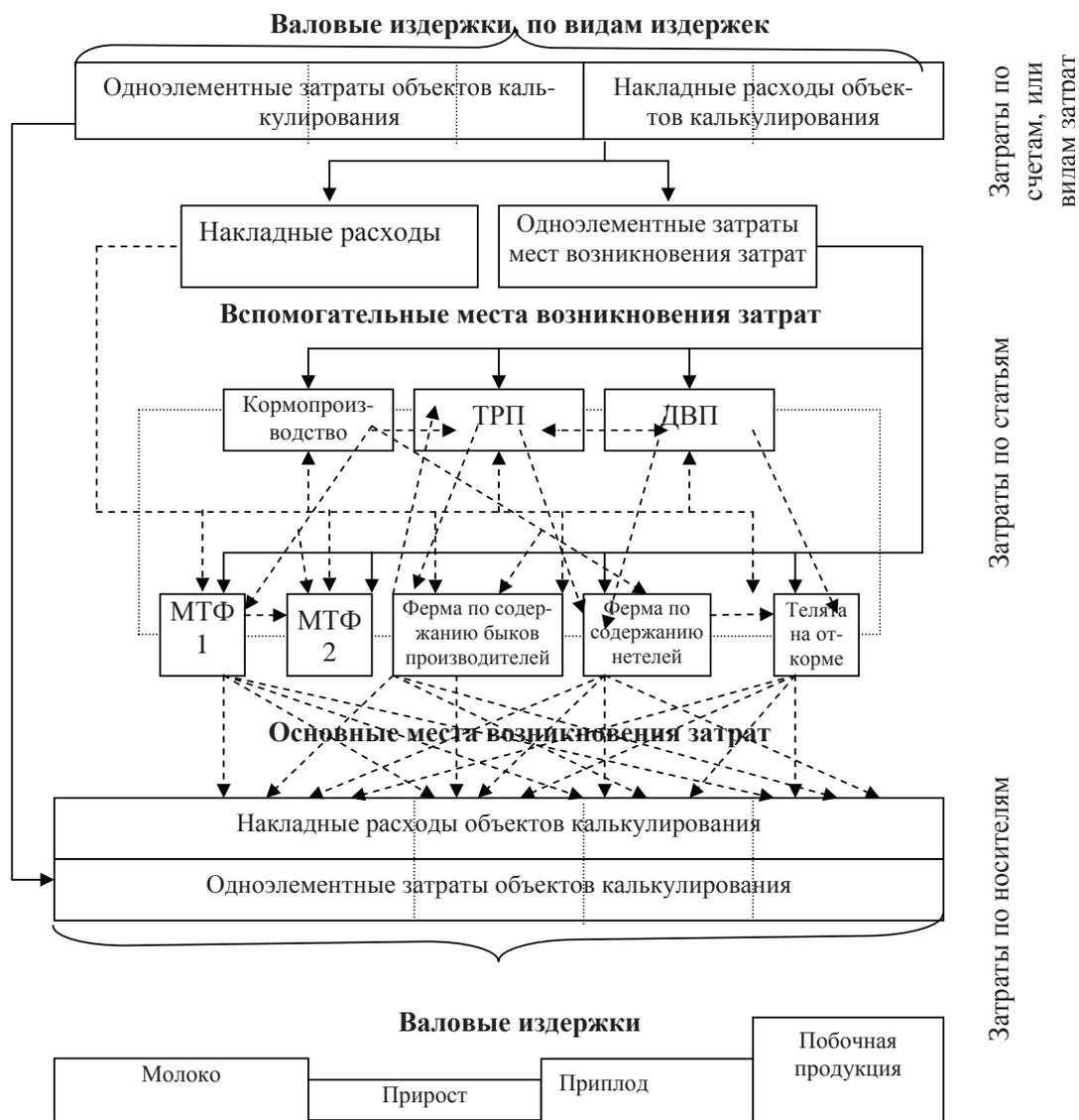
цию, выполненные работы, оказанные услуги; накладные расходы объектов калькулирования – затраты, которые связаны с несколькими различными продуктами, которые прямо, без распределения, нельзя отнести на носители затрат – готовую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Если они распределяются, а не относятся прямо на финансовый результат без распределения (управленческие расходы), на отдельные носители затрат по статьям, то необходимо учитывать, в каком именно месте организации они возникли, к какому из уровней управления или вспомогательных производств они относятся.

При этом деление затрат указывает на место возникновения затрат:

1) одноэлементные затраты мест возникновения затрат могут непосредственно присоединяться к вызывающему месту возникновения затрат;

2) накладные расходы мест возникновения затрат вызываются несколькими местами возникновения затрат вместе и должны распределяться.

Если выявлены все накладные расходы объектов калькулирования по местам их возникновения, то проводится внутрипроизводственный расчет (взаимный расчет услуг между местами возникновения затрат).



Условные обозначения:

- ▶ Прямое включение затрат; - - - - -▶ Косвенное включение затрат;
- МТФ – молочно-товарная ферма;
- ТРП – транспортные подразделения;
- ДВП – другие вспомогательные производства.

Модель информационной базы учета формирования и контроля затрат в молочном скотоводстве для целей управления издержками производства в организации

При этом для целей управления организацией места возникновения затрат могут быть разделены на два вида: вспомогательные и основные места возникновения затрат. Вспомогательные места возникновения затрат – это места возникновения затрат, которые производят услуги для других мест возникновения затрат. Они имеют, как правило, только опосредованное отношение к процессу производства. Возникающие во вспомогательных местах возникновения затрат накладные расходы не могут быть непосредственно отнесены на определенные носители издержек, а подлежат распределению по потребителям. Выделяют следующие виды вспомогательных мест возникновения затрат: а) общие вспомогательные места возникновения затрат приводят услуги для нескольких других производств или организации в целом; б) обособленные вспомогательные места возникновения затрат – производят услуги для отдельных основных производств. Основные места возникновения затрат – это места возникновения затрат, издержки которых могут быть непосредственно отнесены на носители затрат. Основные места возникновения затрат могут производить услуги частично для других мест возникновения затрат. К типичным основным местам возникновения затрат относятся: служба снабжения, производство основной продукции, управление и отдел продаж. Различение между вспомогательными и основными местами возникновения затрат состоит в различии методик отнесения на объекты калькулирования, а также в особенностях технологического процесса. Затраты основных мест возникновения затрат в противоположность затратам вспомогательных мест имеют непосредственное отношение к производству и сбыту товаров и услуг и могут быть непосредственно отнесены на носители затрат.

Предлагаемая модель (рис.) предусматривает распределение организационно-управленческих расходов основных мест возникновения затрат в затраты вспомогательных мест возникновения затрат с последующим включением, распределением по носителям затрат, что достигается более поздним распределением и включением данных затрат по объектам калькулирования, за счет чего достигается рациональность и обоснованность такого включения.

Затраты по носителям, в том числе и их учет, показывают результат, сумму затрат на производство продукции: совокупность издержек по конкретным объектам калькулирования (готовая продукция, заказы, услуги, внутренние услуги).

Если при распределении противопоставляют пропорциональные доходы этим затратам,

то получают взаимосвязь объектов калькулирования с прибылями и убытками, при этом достигается задача связи финансовых результатов и затрат.

Таким образом, при использовании разработанной модели информационной базы определены направления принятия управленческих решений, а также их влияние на затраты на производство продукции молочного скотоводства. Данная модель позволяет оценить эффективность управления производством конкретного вида продукции молочного скотоводства. Модель иллюстрирует направления движения управленческих решений, принимаемых на различных уровнях управленческой иерархии организацией и центров ответственности, и их влияние на затраты. Предложенная модель приведена на примере отрасли молочного скотоводства, вместе с тем является универсальной и может применяться независимо от отрасли. Информационная база управления издержками производства в молочном скотоводстве, при использовании наших предложений, направлена на управление затратами в конкретных местах их возникновения, а также обоснованное распределение накладных расходов, которые прямо не соотносятся с объектами калькулирования – носителями затрат. Внедрение модели информационной базы учета формирования и контроля затрат в молочном скотоводстве для целей управления издержками производства в организации позволяет решить задачу формирования информационной базы об издержках производства по местам возникновения затрат для целей организации учета по центрам ответственности и коммерческого расчета.

Список литературы

1. Алборов, Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / Р.А. Алборов. – М.: Дело и Сервис, 2005. – 398 с.
2. Котлячков, О.В. Управление молочно-продуктовым подкомплексом с использованием эффективных моделей управленческого учета и контроля: дис. ... канд. экон. наук / О.В. Котлячков. – Ижевск, 2007. – 172 с.
3. Котлячков, О.В. Адаптация международных систем учета затрат в коммерческих организациях для целей управления / О.В. Котлячков, Н.В. Котлячкова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 41. – С. 31-41.
4. Котлячков, О.В. Развитие управления издержками производства на базе учета и контроля / О.В. Котлячков, И.Р. Ваниев // Современные проблемы аграрной науки и пути их решения: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, 15-18 февраля 2005 г. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2005. – Т. 1. – С. 356-360.

УДК 311:[338.246.027:63](470.51)

Е.В. Марковина, Е.А. Городилова

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА НА ОСНОВЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОГО АНАЛИЗА (на примере Удмуртской Республики)

Актуальность. Государственное регулирование АПК является экономическим фактором прямого воздействия на развитие АПК и его субъектов. Основные направления государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства в Удмуртской Республике регулируются Законом УР от 30.06.2011 № 31-РЗ (ред. от 10.10.2013) «О развитии сельского хозяйства в Удмуртской Республике» [1]. Используемые критериальные показатели реализации указанной программы, как и аналогичных предыдущих программ, ориентированы на расчет индексов производства продукции сельского хозяйства (растениеводства и животноводства), пищевых продуктов, инвестиций и т.д. Однако в них четко не прописаны показатели эффективности (отдачи от вложенных средств). С целью осуществления эффективного менеджмента и реализации его основных функций в системе государственного регулирования сельского хозяйства необходимы дополнительные исследования, позволяющие реально оценивать результативность господдержки, выявлять основные проблемы процессов для разработки соответствующих управленческих решений.

Цель исследования: провести оценку эффективности господдержки сельского хозяйства Удмуртской Республики в период с 2010 г. по 2013 г.

Материалы и методы. Информационными источниками являются: Закон УР от 30.06.2011 № 31-РЗ (ред. от 10.10.2013) «О развитии сельского хозяйства в Удмуртской Республике»; Постановление Правительства Удмуртской Республики от 15.03.2013 № 102 «Об утверждении программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продо-

вольствия на 2013-2020 годы» [2]; «Рейтинговая оценка сельскохозяйственного производства» Министерства экономики УР; «Анализ производственно-хозяйственной деятельности организаций АПК УР» Министерства сельского хозяйства и продовольствия УР. Применены методы экономико-статистического анализа показателей по 25 районам Удмуртии.

Результаты исследования. В настоящее время в республике действует государственная программа УР «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы», которая включает 7 подпрограмм, предусматривающих выделение субсидий и проведение других мер поддержки сельскохозяйственным организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам и индивидуальным предпринимателям и физическим лицам (например, ежемесячная доплата к трудовой пенсии лицам, проработавшим в должности руководителя сельскохозяйственной организации и (или) в должности председателя районного агропромышленного объединения, расположенных на территории Удмуртской Республики). Общий объем финансирования мероприятий государственной программы за счет средств бюджета Удмуртской Республики планируется в размере 11,285 млрд. руб., за счет федерального бюджета – в объеме 1,457 млрд. руб., иные источники финансирования в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации ориентировочно должны составить 46,926 млрд. руб.

Проанализируем динамику показателей, характеризующих эффективность государственной поддержки за счет средств федерального бюджета и бюджета УР в табл. 1.

Таблица 1 – Показатели эффективности господдержки сельского хозяйства УР

Показатель эффективности господдержки	2010 г.	2013 г.	2013 г. к 2010 г. (+/-)
Объем господдержки на 1 руб. выручки	0,19	0,17	-0,02
Объем господдержки на 1 руб. прибыли	2,7	2,87	0,17
Объем выручки на 1 руб. господдержки	5,27	5,86	0,59
Объем прибыли на 1 руб. господдержки	0,37	0,35	-0,02
Доля господдержки в выручке, %	18,9	17,1	-1,8
Доля господдержки в прибыли, %	270,3	286,7	16,4

Если размер государственной поддержки с 2010 г. по 2013 г. увеличился с 1886,6 млн. руб. до 3238,7 млн. руб. (в 1,717 раза), то размер выручки от реализации сельхозпродукции в целом по районам увеличился с 12 835,9 млн. руб. до 20 458,9 млн. руб. (в 1,59 раза) – табл. 2.

Положительную динамику характеризует увеличение объема выручки в расчете на 1 руб. господдержки на 0,59 руб. и, соответственно, снижение доли господдержки в выручке на 1,8 п.п.

Динамику остальных показателей можно назвать отрицательной, так как на фоне увеличения размера господдержки на 1 руб. прибыли на 0,17 руб., доля господдержки в прибыли имеет очень большое значение и увеличивается за исследуемый период на 16,4 п.п. В 2013 г. размер господдержки больше величины чистой прибыли в 2,9 раза!

Проведем дополнительные исследования, используя данные Министерства сельского хозяйства и продовольствия УР, согласно информационному источнику «Анализ производственно-хозяйственной деятельности организаций АПК УР», опираясь на следующие положения:

1) главным средством производства в сельском хозяйстве выступает земля, в частности площадь сельскохозяйственных угодий, поэто-

му основные вложения и их эффективность традиционно рассматривают в расчете на 100 га сельхозугодий (или 1 га);

2) вложения в сельхозпроизводство, осуществляемые в отчетном году, включают расходы будущих периодов, затраты на удобрения, обработку почвы, приобретение техники и основных фондов и т.д. Результат (получение продукции) в сельском хозяйстве является процессом длительным (например, длительность производственного цикла по выращиванию многих сельскохозяйственных культур доходит до одного года (например, озимые зерновые), поэтому оценивать эффект вложений следует по результатам, полученным в следующем году;

3) информация, рассчитываемая по 25 сельскохозяйственным районам республики, является вполне представительным статистическим массивом, позволяющим получить достоверные результаты;

4) оценку эффективности использования средств возможно провести на основе изучения факторных зависимостей причинно-следственных связей путем корреляционно-регрессионного анализа. Использование данного метода статистики широко используется в анализе социально-экономических явлений и процессов [3, 4, 5, 6].

Таблица 2 – Величина государственной поддержки и размер выручки на 100 га сельхозугодий по районам УР

Район УР	Приходится господдержки на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.					Получено выручки на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.			
	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012г.	2013г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.
Алнашский	0,27	0,46	0,28	0,22	0,19	1,42	1,64	1,68	1,47
Балезинский	0,14	0,18	0,14	0,14	0,23	1,09	1,23	1,30	1,19
Вавожский	0,48	0,59	0,32	0,28	0,28	2,00	2,24	2,58	2,57
Воткинский	0,18	0,26	0,21	0,17	0,12	1,01	1,55	1,47	1,44
Глазовский	0,13	0,19	0,13	0,14	0,15	1,03	1,15	1,18	1,08
Граховский	0,17	0,27	0,18	0,14	0,13	1,01	1,09	1,16	1,08
Дебесский	0,19	0,17	0,11	0,12	0,19	0,99	1,17	1,07	1,14
Завьяловский	0,43	0,46	0,30	0,49	0,57	5,63	6,47	8,14	1,60
Игринский	0,19	0,17	0,19	0,18	0,22	1,10	1,25	1,31	1,19
Камбарский	0,07	0,09	0,05	0,06	0,08	0,52	0,50	0,63	0,59
Каракулинский	0,22	0,19	0,15	0,18	0,08	0,63	0,76	0,74	0,69
Кезский	0,12	0,15	0,15	0,12	0,15	0,87	1,01	1,01	0,95
Кизнерский	0,11	0,19	0,10	0,08	0,06	0,78	0,88	1,00	0,74
Княсовский	0,06	0,25	0,13	0,08	0,05	0,72	0,77	0,82	0,91
Красногорский	0,05	0,11	0,05	0,06	0,07	0,42	0,47	0,50	0,39
Можгинский	0,31	0,39	0,25	0,21	0,25	1,34	1,49	1,49	1,20
Малопургинский	0,34	0,45	0,26	0,18	0,46	2,16	1,80	1,79	1,83
Сарапульский	0,33	0,42	0,30	0,26	0,22	1,86	1,95	2,17	0,96
Селтинский	0,11	0,19	0,13	0,19	0,12	0,56	0,78	0,81	0,67
Сюмсинский	0,14	0,30	0,11	0,12	0,10	0,78	0,93	0,95	0,89
Увинский	0,14	0,26	0,13	0,13	0,19	1,25	1,40	1,37	1,41
Шарканский	0,24	0,24	0,18	0,29	0,25	1,29	1,41	1,47	1,40
Юкаменский	0,09	0,14	0,08	0,28	0,15	0,51	0,60	0,69	0,67
Як.-Бодьинский	0,15	0,13	0,06	0,07	0,11	0,80	0,96	0,94	0,64
Ярский	0,14	0,10	0,10	0,09	0,13	0,63	0,65	0,66	0,38
В среднем по УР	0,19	0,22	0,19	0,19	0,19	1,10	1,59	1,73	1,14

Отметим, что недостатком указанной методики, как и исходной информации Минсельхозпрода УР, является использование усредненного измерителя «100 га сельхозугодий» без учета качественного состояния земель индивидуально по районам. Природно-климатические условия и почвенный покров территории земель сельхозназначения в Удмуртии имеет существенные различия по районам, что сказывается на качестве естественного (потенциального) и экономическое (эффективного) плодородия. В дальнейшем методика оценки эффективности государственной поддержки сельского хозяйства должна быть усовершенствована в направлении учета качества земель.

В качестве факторного признака (X) примем размер господдержки на 100 га сельхозугодий, результативный признак (Y) – размер выручки на 100 га сельхозугодий (в следующем году)

Основные выводы корреляционно-регрессионного анализа свидетельствуют о снижении эффективности господдержки:

1. На уровне каждого года можно проследить прямую зависимость: чем выше уровень господдержки, тем выше уровень выручки (на 100 га сельхозугодий).

2. Наиболее надежными результаты можно признать в 2010 г., когда критерий тесноты связи (табл. 3) был максимальным. Коэффициент корреляции составил 0,747, вариация выручки (Y) на 55,8% зависит от вариации размера господдержки (X). В 2013 г. коэффициент корреляции равен 0,538, значимость (вариативность) составляет 28,9%.

В последующие годы теснота связи между признаками становится слабее, что говорит о снижении значимости признака.

3. При увеличении размера господдержки на 1 тыс. руб. в расчете на 100 га сельхозу-

годий, выручка на 100 га сельхозугодий снижается с 6,84 тыс. руб. в 2010 г. до 2,723 тыс. руб. в 2013 г. Данный результат можно назвать условным, так как сила зависимости признаков снижается.

4. Используя уравнение, можно обосновать необходимый размер господдержки для отстающих районов, планирующих выйти на среднереспубликанский уровень.

Например, в 2010 г. по Ярскому району:

а) определяем разницу между фактическим уровнем выручки в среднем по республике с фактическим уровнем выручки по району:

$$\Delta B = B_{\text{Респ}} - B_{\text{район}} = 1,10 - 0,63 = 0,47 \text{ тыс. руб.}$$

Результат будет являться значением Y;

б) подставляем в формулу:

$$Y = -0,097 + 6,840X \quad 0,47 = -0,097 + 6,840X$$

и определяем значение X = 0,083 тыс. руб., то есть дополнительно к фактическому финансированию;

в) для получения выручки в Ярском районе на среднереспубликанском уровне в 2010 г. объем господдержки в 2009 г. должен был составить 0,140 + 0,083 = 0,223 тыс. руб. на 100 га сельхозугодий.

В 2013 г. по Ярскому району:

а) определяем разницу между фактическим уровнем выручки в среднем по республике с фактическим уровнем выручки по району:

$$\Delta B = B_{\text{Респ}} - B_{\text{район}} = 1,14 - 0,38 = 0,76 \text{ тыс. руб.}$$

Результат будет являться значением Y;

б) подставляем в формулу:

$$Y = 0,617 + 2,723X \quad 0,76 = 0,617 + 2,723X$$

и определяем значение X = 0,053 тыс. руб., то есть дополнительно к фактическому финансированию;

в) для получения выручки в Ярском районе на среднереспубликанском уровне в 2013 г. объем господдержки в 2012 г. должен был составить 0,09 + 0,053 = 0,143 тыс. руб. на 100 га сельхозугодий.

Таблица 3 – Результаты регрессионного анализа зависимости выручки от размера господдержки

Период получения выручки (Y)	Теснота связи	Уравнение зависимости	Комментарии
2010 г.	0,747	$Y = -0,097 + 6,840X$	При увеличении размера господдержки на 1 тыс. руб. в расчете на 100 га сельхозугодий в 2009 г., выручка на 100 га сельхозугодий в 2010 г. увеличивается на 6,840 тыс. руб.
2011 г.	0,616	$Y = 0,016 + 5,314X$	При увеличении размера господдержки на 1 тыс. руб. в расчете на 100 га сельхозугодий в 2010 г., выручка на 100 га сельхозугодий в 2011 г. увеличивается на 5,314 тыс. руб.
2012 г.	0,613	$Y = -0,344 + 11,129X$	При увеличении размера господдержки на 1 тыс. руб. в расчете на 100 га сельхозугодий в 2011 г., выручка на 100 га сельхозугодий в 2012 г. увеличивается на 11,129 тыс. руб.
2013 г.	0,538	$Y = 0,617 + 2,723X$	При увеличении размера господдержки на 1 тыс. руб. в расчете на 100 га сельхозугодий в 2012 г., выручка на 100 га сельхозугодий в 2013 г. увеличивается на 2,723 тыс. руб.

Вывод. Сформулируем направления повышения эффективности господдержки сельского хозяйства УР:

- необходимо снизить неравномерность распределения выделяемых средств по районам. Если в 2010 г. концентрация между максимальным и минимальным значениями размера господдержки на 100 га сельхозугодий составляла 8,0 раз (0,48 в Вавожском районе к 0,06 в Киясовском), то в 2013 г. 11,4 раз (0,57 в Завьяловском районе к 0,05 в Киясовском);

- необходимо пересмотреть критерии, предъявляемые к сельхозтоваропроизводителям для получения государственной поддержки. Например, невыполнение одного из показателей, например, выход телят на 100 голов, лишает предприятия господдержки;

- недооформленное состояние прав на землю тормозит эффективное использование сельхозугодий (снижение плодородия почв, отсутствие агротехнических мероприятий). Необходимо установить субсидию на возмещение части затрат по оформлению в аренду земельных участков, сформированных из земель долевой собственности, а также пересмотреть стоимость кадастровых работ и стоимость оформления земель сельскохозяйственного назначения, предусмотрев возможность возмещения затрат из бюджета Удмуртской Республики;

- субъекты аграрного предпринимательства отмечают ужесточение условий инвестиционного кредитования реконструкции и строительства производственных помещений (процентная ставка 17%, завышенные требования к заемщику, увеличились расходы по содержанию счета, длительность оформления разрешительных документов);

- следует упростить процедуру получения страховых возмещений при гибели посевов и сельскохозяйственных животных, а также

предусмотреть помощь по страхованию имущества.

Объективные закономерности, сложившиеся в сельском хозяйстве Удмуртии, показывают снижение эффективности мер государственной поддержки, поэтому в условиях вступления России в ВТО на местном уровне потребуются переориентация мер аграрной политики.

Список литературы

1. Закон УР от 30.06.2011 № 31-РЗ (ред. от 10.10.2013) «О развитии сельского хозяйства в Удмуртской Республике» (принят Государственным Советом УР 21.06.2011 N 615-IV) // СПС «Консультант+».

2. Постановление Правительства Удмуртской Республики от 15.03.2013 №102 «Об утверждении программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы» // СПС «Консультант+».

3. Мухин, А.А. Статистические методы в оценке динамики численности населения Удмуртской Республики / А.А. Мухин, И.А. Мухина // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 12. – С. 58-59.

4. Мухина, И.А. Экономико-статистический анализ формирования и эффективности использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве (на примере Удмуртской Республики) / И.А. Мухина // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 30. – С. 49-55.

5. Латышева, А.И. Влияние экономического механизма хозяйствования на эффективность сельскохозяйственного производства и ценообразования агропредприятий в Пермской области / А.И. Латышева // Экономика АПК Предуралья. – 2002. – № 1. – С. 19-20.

6. Осипов, А.К. Управление воспроизводством финансового потенциала региона: моногр. / А.К. Осипов, Э.К. Конярова; Ижевский государственный технический университет, Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, Институт экономики Уральского отделения РАН, Удмуртский государственный университет. – Ижевск, 2005.

УДК 334.732.4 (470.51)

А.К. Осипов, Н.В. Азимова

ОПТИМИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ СБЫТА В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ КООПЕРАТИВЕ

Актуальность. Вступление России в ВТО открыло границы рынка. Сельскохозяйственные предприятия должны оставаться конкурентоспособны в этих условиях. Для укрепления своих позиций на рынке сельскохоз-

яйственные производители могут объединиться в сбытовой потребительский кооператив.

А.В. Чайнов в 20-е гг. XX столетия доказывал, что крупные товарищества кооператоров обязательно нужны, для того чтобы развивать

сельское хозяйство. Он отмечал, что основная и эффективная организация сельского хозяйства – это кооперация в переработке, хранении, сбыте продукции [1].

Цель исследования: на примере Вавожского района Удмуртской Республики рассмотреть возможность создания сбытового потребительского кооператива.

Задачей исследования является разработка мероприятий, направленных на совершенствование системы сбыта в сельскохозяйственном потребительском кооперативе.

Материал и методы. Мы предлагаем создание сбытового потребительского кооператива в Вавожском районе Удмуртской Республики. Вавожский район входит в состав юго-западной зоны сельскохозяйственных районов Удмуртской Республики. Главной предпосылкой создания сбытового кооператива является схожесть условий производства, местных условий и видов деятельности всех хозяйств. Кооператив будет осуществлять продажу только тех видов продукции, которые производятся всеми хозяйствами.

По итогам 2012 г. Вавожский район занимает первое место в республике по валовому сбору зерна (38,8 тыс. т) и картофеля (24,2 тыс. т). По урожайности зерновых и зернобобовых Вавожский район удерживает первое место на протяжении последних пяти лет. Вавожский район занимает второе место в республике по поголовью крупного рогатого скота (после Балеинского района). На конец 2012 г. поголовье крупного рогатого скота (КРС) в сельскохозяйственных организациях Вавожского района составило 20690 голов. Производство молока в 2012 г. составило 39,8 тыс. т. По данному показателю Вавожский район уступает только Балеинскому району (46,2 тыс. т.). При этом средний надой молока в 2012 г. составил 6457 кг. Это самый лучший показатель по Удмуртии. Вавожский район первым среди районов республики добился удоев свыше 6000 кг от коровы (2011 г.). По объему реализации молока Вавожский район уступает только Балеинскому, реализация картофеля – первое место в регионе [2].

В составе Вавожского района функционируют 10 сельскохозяйственных предприятий. Молочно-мясное скотоводство – главное направление деятельности всех сельхозпредприятий Вавожского района. Картофелеводство и свиноводство представлены в качестве дополнительных отраслей. В структуре товарной продукции предприятий Вавожского района доля животноводства составляет 82%, растение-

водства – 12%. На долю побочной продукции приходится 6% выручки.

В современных условиях реализация продукции по различным каналам является особенно важной, поскольку именно здесь формируются финансовые потоки расчетов за продукцию. Величина дохода во многом зависит от структуры каналов сбыта [3].

Молоко – главный вид товарной продукции хозяйств Вавожского района. На долю молока приходится более 50% выручки. В хозяйствах района нет собственных мощностей по переработке сырого молока. Хозяйства Вавожского района реализуют молоко по четырем каналам: перерабатывающие предприятия, потребительская кооперация, население и прочие покупатели.

ОАО «Ува-молоко» – основной партнер хозяйств. В 2012 г. по данному каналу было реализовано более 85% молока. Закупочная цена в ОАО «Ува-молоко» самая высокая. В 2012 г. средняя цена 1 кг молока составила 13,1 руб. При этом закупочная цена на молоко варьирует в течение года. Самая высокая закупочная цена складывается в декабре-январе. Весной цена на молоко начинает постепенно снижаться. В мае-июне цена на молоко самая низкая. Затем закупочная цена опять начинает расти. Договор поставки заключается ежегодно. Дополнительные соглашения к договору заключаются по мере изменения цены на закупаемое сырье. Часть продукции хозяйства реализуют населению. Цена реализации населению самая низкая. Продажа осуществляется следующим образом: за наличный расчет, в качестве натуральной оплаты, в счет общих расчетов. Продажа молока работникам по низкой цене осуществляется в социальных целях. Около 7% молока хозяйства реализуют в Вавожское райпо и прочим покупателям. К прочим покупателям относятся другие хозяйства, фермеры, предприятия г. Ижевска.

Реализация КРС осуществляется в хозяйствах по следующим каналам: перерабатывающие предприятия, цеха малой мощности, прочие покупатели и население. Общий объем реализации перерабатывающим предприятиям составляет 84%. Основные покупатели: ОАО «Увамясопром», ООО «Увинский мясокомбинат», ОАО «Восточный». В цеха малой мощности хозяйства реализуют порядка 8% КРС. На долю прочих покупателей и населения приходится соответственно 6% и 2% от общего объема реализации. На каждый вид продукции КРС хозяйство заключает отдельный договор. Например, договор поставки нетелей, договор поставки коров на откорме и т.д.

Реализация картофеля проводится по следующим каналам: детские сады и школы, население и прочие покупатели. Основным каналом использования картофеля является население (67% продукции). Прочие покупатели (32%) – это другие хозяйства, магазины, промышленные предприятия, организации в сфере услуг и др. Реализация в социальные объекты (детские сады, школы) составляет около 1% продукции.

Все хозяйства, входящие в кооператив, реализуют скот живьем. Сложившаяся на рынке цена не обеспечивает покрытие всех затрат на производство. Решением данной проблемы является организация частичной переработки КРС. Значительный объем реализации скота позволяет кооперативу организовать собственную бойню.

В настоящее время на рынке представлен широкий ассортимент мобильных боен для КРС. Данные мини-бойни предназначены для малых и средних производственных предприятий, и цена их зависит от глубины переработки субпродуктов, а также от производителя и варьирует в пределах 900.000–5.000.000 руб. Расчет капитальных затрат на приобретение собственной мини-бойни для КРС, а также годовые расходы на содержание бойни представлены в табл. 1.

Проанализировать существующие каналы реализации и оптимизировать их структуру

позволяют методы экономико-математического моделирования.

Критерием оптимальности в работе является масса прибыли, которая будет получена предприятием.

Оптимизация каналов реализации означает создание такой структуры, которая обеспечила бы достижение поставленных целей. Основная цель решения задачи – оптимизировать реализацию произведенной продукции по имеющимся каналам сбыта с целью получения максимума прибыли.

Основной эффект моделирования заключается именно в научно обоснованном принятии управленческих решений – в выборе наилучшего (оптимального) варианта развития системы [4].

В модели оптимизированы каналы реализации 87,5% товарной продукции предприятий Вавожского района (83,6% общей выручки хозяйств).

В качестве переменных в задаче определены объемы сельскохозяйственной продукции по каждому каналу реализации. Единица измерения переменных – килограмм. Для разработки системы ограничений были определены минимальные и максимальные объемы реализации молока, КРС и картофеля с учетом производственных возможностей и специализации хозяйств. Также были рассчитаны минимум и максимум реализации по каждому каналу.

Таблица 1 – Обоснование проекта собственной мини-бойни КРС

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.	Примечания
I. Капитальные затраты		
Модульная контейнерная бойня (покупка)	3600	Средняя стоимость модульной бойни для КРС производительностью до 3 гол./час
Согласование документов, сертификатов	20	Подготовка документов – ГОСТ Р и СЭЗ – осуществляется специализированной организацией
Транспортные расходы	70	Средний тариф транспортных услуг составляет 10 руб./кг
Итого	3690	Общая стоимость модульной бойни
II. Годовые текущие затраты		
Затраты электроэнергии, кВт/час	30,4	Тариф на электроэнергию в 2013 г. по УР составляет 1,9 руб./кВт/час
Потребление воды, м ³	1,4	Тариф на холодную воду в 2013 г. по УР составляет 11 руб./ м ³ . Расход воды составляет не менее 0,5 м ³ в смену
Обслуживание оборудования	8,0	Расходные материалы (масла, краска и т.п.)
Ремонт помещения и оборудования	184,5	Запасные части, материалы для ремонта, услуги по ремонту сторонних организаций (общая сумма – 5% от стоимости бойни)
Заработная плата ветеринара	175,4	Средняя заработная плата специалиста в Вавожском районе УР в 2012 г. составила 14 620 руб. в месяц.
Заработная плата работников бойни (3 человека)	486,7	Средняя заработная плата работника в Вавожском районе УР в 2012 г. составила 13 520 руб. в месяц
Страховые взносы	179,4	Ставка страховых взносов в 2013-2014 гг. составляет 27,1%
Амортизационные отчисления	738	Срок амортизации для бойни установлен 5 лет. Способ начисления амортизации – линейный
Итого	1803,8	Общая сумма годовых расходов

При разработке системы переменных и ограничений мы приняли во внимание порядок заключения договоров поставки; сложившиеся каналы реализации и устоявшиеся хозяйственные связи; цены по каналам реализации; объемы производства и реализации продукции; перспективы роста/снижения объема реализации продукции. В модель по оптимизации каналов реализации добавлено условие о порядке оплаты продукции (табл. 2).

Порядок расчетов и цена поставляемой продукции устанавливаются сторонами в договоре. Покупатель может оплачивать продукцию в любые сроки. Но от этого будет зависеть цена. Регулирование цены является одним из наиболее эффективных методов увеличения прибыли.

Основной показатель экономической эффективности – прибыль. В табл. 3 показано распределение дополнительной прибыли по каналам реализации.

Самый большой прирост прибыли наблюдается по двум каналам: «перерабатывающие предприятия» и «цеха малой мощности». По оптимальному решению, ожидается получение прибыли от реализации продукции переработчикам в сумме 250 353 тыс. руб. Это на

139 503 тыс. руб. больше, чем в настоящее время. Дополнительная прибыль по каналу «цеха малой мощности» составит 16 168 тыс. руб. Значительный прирост прибыли ожидается по каналу «население» – на 10 988 тыс. руб. Дополнительная прибыль будет получена также по каналу «детские сады, школы».

Средняя себестоимость производства 1 кг крупного рогатого скота в хозяйствах составляет 62,39 руб. Сложившиеся цены на продукты убоя скота не покрывают затрат на производство. Исключение составляют субпродукты. Цена реализации субпродуктов превышает себестоимость. Все прочие продукты убоя скота реализуются с убытком.

Результаты исследования. Общий финансовый результат реализации всех видов продукции – прибыль. Организация собственной мини-бойни скота, оптимизация каналов реализации, регулирование цены в договоре – все эти мероприятия позволят кооперативу улучшить финансовые результаты своей работы. Все хозяйства, входящие в кооператив, получают дополнительную выручку и прибыль. В табл. 4 представлены финансовые результаты реализации продукции в кооперативе.

Таблица 2 – План поступления денежных средств за продукцию (срок оплаты)

Оплата сразу	Отсрочка 15 дней	Отсрочка 1 месяц	Отсрочка 2 месяца	Отсрочка 3 месяца	Взаимозачет
Объем реализации продукции, %					
10-30	10-50	0-30	0-20	0-10	0-10
Размер платы за просрочку оплаты продукции, %					
-1,5	x	1,5	3	4,5	x

Таблица 3 – Финансовые результаты моделирования каналов реализации

Каналы реализации	Факт (2012 г.)		Проект		Дополнительная прибыль, руб.
	прибыль, руб.	рентабельность, %	прибыль, руб.	рентабельность, %	
Перерабатывающие предприятия	110850099	21,9	250353414	52,3	139503315
Цеха малой мощности	4316447	31,6	20484458	177,8	16168011
Прочие покупатели	17183330	47,8	12395190	80,6	-4788140
Население	12484860	25,8	23472606	36,4	10987746
Детские сады, школы	89411	43,1	216284	47,3	126873
Потребительская кооперация	1445043	18,3	0	x	-1445043
Итого	146369190	23,9	306921952	53,7	160552762

Таблица 4 – Финансовые результаты реализации продукции в ССПК «Вавож-кооперация»

Вид продукции	Выручка, руб.	Полная себестоимость, руб.	Прибыль, руб.	Рентабельность, %
Молоко	513287672	423184716	90102956	21,3
Картофель	73436140	45745518	27690622	60,5
Говядина в полутушах	291033080	101904706	189128374	185,6
Прочие продукты убоя скота	58179927	101904707	-43724780	x
Итого	935936819	672739647	263197172	39,1

Таблица 5 – Экономическая эффективность участия хозяйств в кооперативе, тыс. руб.

Название сельхозпредприятия	Прибыль		Дополнительная прибыль
	факт (2012 г.)	проект	
СХПК «Луч»	15284	31129	15845
СХПК «Горд Октябрь»	3687	8546	4859
СПК (колхоз) «Удмуртия»	48464	71932	23468
СХПК (колхоз) «Колос»	61551	96619	35068
СХПК «им. Мичурина»	14065	24980	10915
СХПК «Каменный ключ»	564	2651	2087
ООО СХП «Жуе Можга»	5962	10596	4634
ООО СХП «Зарни Луд»	-6545	800	7345
ООО «Восход»	6838	11050	4212
ООО «Вавож-регион»	-3501	-1771	1730
Итого	146369	256532	110163

Реализация всех видов продукции является прибыльной. Исключение составляют прочие продукты убоя скота. Общая выручка от реализации за год составит 935 937 тыс. руб., прибыль составит 263 197 тыс. руб. Общий экономический эффект оптимизации системы сбыта выражается в получении дополнительной прибыли в сумме 116 828 тыс. руб., рентабельность возрастет с 23,9% до 39,1%.

Экономическая эффективность сбыта продукции через кооператив показана в табл. 5.

Каждое из хозяйств, входящих в кооператив, получит дополнительную прибыль. Чем больше доля участия хозяйства в работе кооператива, тем выше эффективность его хозяйственной деятельности.

Заключение. Кооперация может стать значимым участником сельскохозяйственного рынка. Это достигается благодаря значительным объемам продаж, отсутствием перекупщиков. Наличие собственной переработки позволит значительно увеличить цену продажи

сельскохозяйственного сырья. Объединение производителей в сбытовой кооператив является добровольным. Основной мотив участия в кооперативе – повышение валового дохода производителей.

Список литературы

1. Ткач, А.В. Кооперация в овощеводстве в условиях членства России в ВТО / А.В. Ткач, А.В. Черевко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2013. – № 3. – С. 45-49.

2. Сельское хозяйство Удмуртской Республики за 2012 год. Статистический сборник (по каталогу № 080) № 270. – Ижевск, 2013.

3. Азимова, Н.В. Оптимизация каналов реализации продукции сельскохозяйственной организации на основе построения экономико-математической модели / Н.В. Азимова // Вестник Ижевской ГСХА. – 2011. – № 1 (26). – С. 2-5.

4. Математическое моделирование экономических процессов в сельском хозяйстве / А.М. Гатаулин, Г.В. Гаврилов, Т.М. Сорокина [и др.]; под ред. А.М. Гатаулина. – М.: Агропромиздат, 1990. – 432 с.

УДК 334.732.4 (470.51)

А.К. Осипов, Н.В. Азимова

УСЛОВИЯ И ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕТИ СБЫТОВЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ В УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Актуальность. Основное назначение потребительской кооперации – способствовать развитию товарных рынков в регионах. Она в настоящее время противопоставляется глобализации, транснациональному предпринимательству более гуманную идею экономического сотрудничества с учетом особенностей нацио-

нального менталитета. Потребительскую кооперацию отличает от других субъектов продовольственного рынка кооперативная самобытность, то есть ее статус некоммерческой, социально ориентированной экономической системы [1].

Цель исследования: разработка условий и систематизация основных этапов создания сбы-

того кооператива. В процессе исследования выявлены проблемы создания и функционирования кооператива, намечены пути их решения.

Материал и методы. Потребительский кооператив не занимается сельскохозяйственным производством. Кооператив организует сбыт продукции. Деятельность кооператива должна обеспечивать экономические преимущества участников по сравнению с теми, кто реализует свою продукцию самостоятельно.

Сбытовой кооператив обслуживает своих участников по себестоимости. Таким образом, сельскохозяйственный потребительский сбытовой кооператив – это неприбыльное предприятие. Однако прибыль в результате деятельности может быть получена. Это произойдет в случае реализации продукции по ценам выше запланированных. Полученная прибыль по окончании года распределяется между участниками-пайщиками пропорционально доле их участия в хозяйственной деятельности кооператива.

В соответствии с законодательством в целях образования кооператива хозяйствующие субъекты формируют организационный комитет. В организационный комитет должны войти представители не менее половины сельскохозяйственных предприятий из числа тех, кто планирует участвовать в работе кооператива. Организационный комитет должен разработать устав, а также определить размер паевого фонда. При разработке устава необходимо руководствоваться Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации», типовыми образцами уставов потребительских кооперативов. Производственный процесс в каждом сельскохозяйственном предприятии осуществляется обособленно и не подчиняется кооперативу. Предназначение кооператива – помочь предприятиям в вопросах сбыта. Каждый год кооператив собирает у своих участников заявления о намерениях. В них указывается планируемый объем производства основных видов продукции.

В соответствии с законодательством участники кооператива обязаны внести 25% обязательного паевого взноса до государственной регистрации предприятия, остальную часть – в сроки, предусмотренные в уставе (1 год).

При создании кооператива требуется собрать заявления от сельскохозяйственных предприятий. Каждое сельскохозяйственное предприятие в кооперативе должен представлять один работник, уполномоченный на работу доверенностью. После этого проводится учредительное собрание, на котором принимается окончательное решение о создании коопе-

ратива. Общее собрание кооператива избирает председателя из числа участников кооператива. Срок полномочий председателя – не более 5 лет.

Общее собрание кооператива является высшим органом управления кооперативом. Общее собрание решает организационные вопросы. Среди них: утверждение устава и размера паевых взносов, выборы председателя, порядок распределения прибыли между членами кооператива, определение видов и размеров фондов кооператива и ряд других вопросов.

Председатель кооператива является исполнительным органом кооператива и подчиняется общему собранию кооператива. Председатель осуществляет представительство в органах государственной власти и других организациях. Председатель принимает решение о приеме и увольнении работников кооператива. Поскольку число участников кооператива составляет 10, можно не выбирать правление кооператива. Текущее руководство кооперативом будут осуществлять председатель и его заместитель.

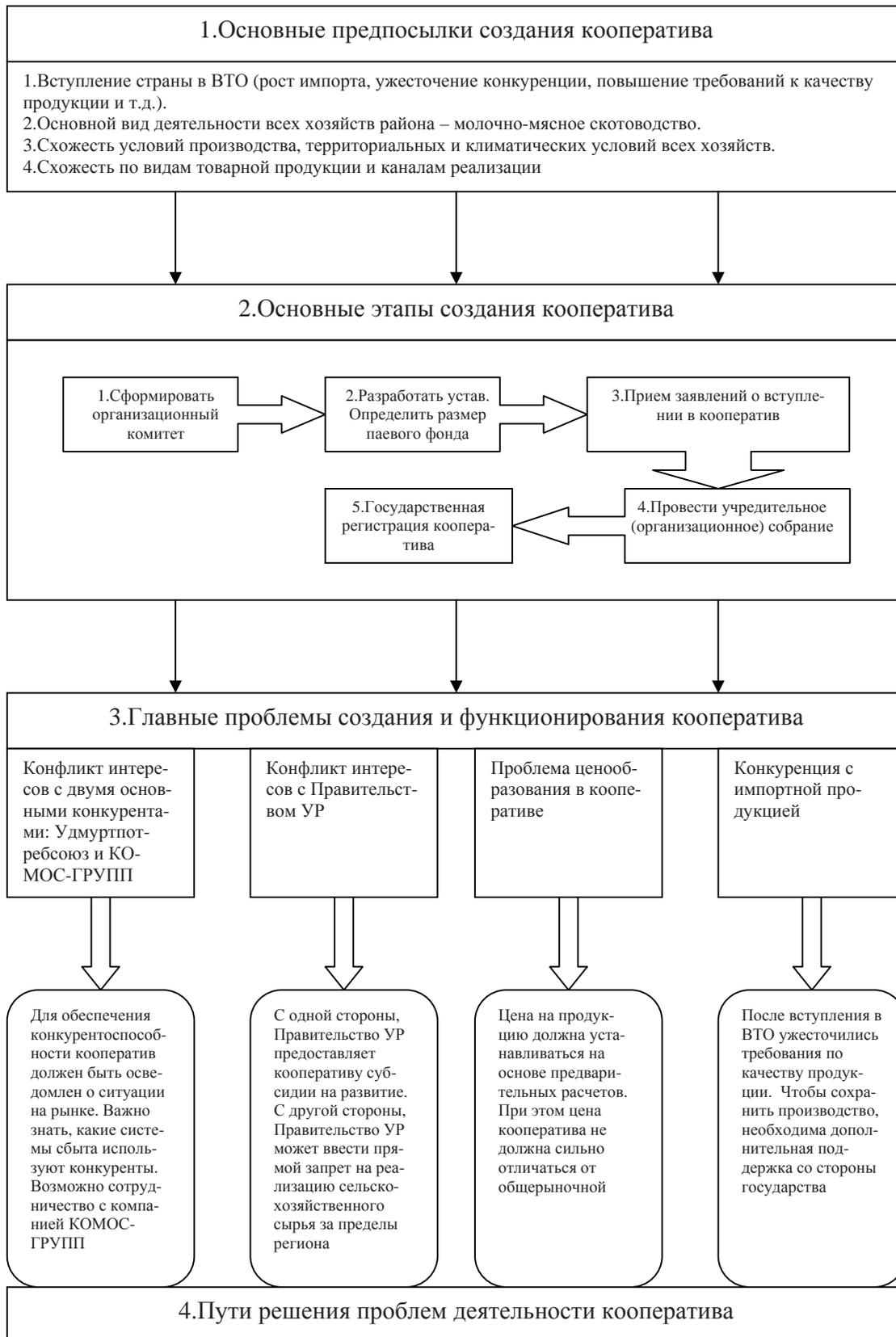
Наблюдательный совет кооператива избирается из числа членов кооператива (за исключением председателя и его заместителя). Наблюдательный совет осуществляет контроль за работой кооператива: проверяет бухгалтерскую отчетность, первичные и сводные документы, заявления о вступлении в кооператив и другую документацию. Наблюдательный совет может потребовать от председателя отчет о работе организации. При необходимости созывает общее собрание кооператива.

После проведения организационного собрания подаются документы на государственную регистрацию в налоговые органы. Затем осуществляется регистрация в органах государственной статистики и внебюджетных фондах.

Сбытовой кооператив является юридическим лицом с момента государственной регистрации. Далее необходимо открыть расчетный счет, изготовить печать. Об открытии расчетного счета необходимо уведомить налоговые органы в течение 10 дней.

В установленном порядке в кооперативе ведется бухгалтерский учет. Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, у которых доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной членами данного кооператива, в общем объеме доходов составляет не менее 70%, вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога (п. 5 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ).

Основные предпосылки, этапы и проблемы формирования кооператива представлены на рисунке.



Основные предпосылки, этапы и проблемы создания и функционирования кооператива

Кооператив разрабатывает регламент поставки продукции. В нем должны быть предусмотрены следующие моменты:

- график поставки продукции в кооператив;
- тара и упаковка (для картофеля);

- транспортное обеспечение (собственный транспорт или транспорт кооператива);
- требования по качеству.

Кооператив функционирует с целью обеспечения более выгодной реализации продук-

ции своих участников. Исходя из этого у членов кооператива отсутствует необходимость искать иные каналы сбыта. Предполагается, что производители будут реализовывать всю свою продукцию через сбытовой кооператив.

Реализация продукции как завершающий этап производства определяет в целом результаты работы всего предприятия. В связи с этим система сбыта должна обеспечивать эффективность движения сельскохозяйственного сырья и готовой продукции. Сельскохозяйственные предприятия Удмуртии традиционно получают основной доход от реализации животноводческой продукции [2].

А.В. Чайанов придавал огромное значение проблеме осведомленности о состоянии рынка, предугадыванию тенденций его развития для быстрого реагирования в условиях меняющейся обстановки. Только пользуясь такого рода данными, кооперативный центр по сбыту может определить наиболее солидных постоянных и по возможности наиболее близких к конечному потребителю покупателей, установить постоянные торговые связи и постоянную клиентуру. Только таким путем можно достичь полного согласования интересов и обеспечить для производителя высокую оплату труда, для потребителя – высококачественные продукты, в самом процессе производства изготавливаемые в соответствии с его потребностями [3].

Результаты исследования. Таким образом, можно определить условия создания сбытового потребительского кооператива:

- общность видов деятельности всех хозяйств. Для организации совместного сбыта необходимо, чтобы у всех хозяйств совпадали виды товарной продукции. Важно знать, какие объемы продукции каждое из хозяйств реализует, каковы условия производства, насколько доходными являются различные виды деятельности;

- схожие системы сбыта. Важно знать, каким образом организован сбыт в каждом хозяй-

стве, какие посредники участвуют, имеется ли собственный транспорт;

- одинаковые каналы реализации;
- добровольный характер объединения.

Объединение производителей в кооператив может быть инициировано одним из хозяйств района. Как правило, это хозяйство является наиболее крупным и успешным в районе. Государство не участвует в создании кооператива;

- готовность сельскохозяйственного рынка к работе с кооперативом. Данное условие означает необходимость всестороннего изучения сельскохозяйственного рынка, основных его участников, их сильных и слабых сторон;

- обеспечение конкурентоспособности работы кооператива. Потребительский кооператив должен быть готов к конкурентной борьбе. Факторами конкурентоспособности должны стать: четкое построение системы сбыта, долговременные устойчивые хозяйственные связи, проверенные покупатели продукции, осведомленность о рыночной ситуации и т.д.

Заключение. Объединение сбыта является хорошей мерой в условиях работы страны в ВТО. Низкие цены на мясо и молоко, которые складываются сейчас на рынке, снижают эффективность работы местных производителей. Продажа продукции через потребительский кооператив – альтернатива олигополии переработчиков.

Список литературы

1. Мартыненко, О.В. Формирование системы маркетингового управления сбытом в потребительской кооперации / О.В. Мартыненко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2008. – № 9. – С. 48-50.
2. Азимова, Н.В. Проблемы реализации продукции в сельскохозяйственных организациях Удмуртской Республики / Н.В. Азимова // Вестник Ижевской ГСХА. – 2011. – № 4 (29). – С. 59-61.
3. Чайанов, А.В. Основные идеи и формы организации сельскохозяйственной кооперации / А.В. Чайанов. – М.: Наука, 1991. – 456 с.

УДК 334.732.4 (470.51)

А.К. Осипов, Н.В. Азимова

СБЫТОВОЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ: ПРЕИМУЩЕСТВА СОВМЕСТНОГО СБЫТА

Актуальность. Интеграция отечественного АПК в мировое экономическое пространство является серьезной угрозой для большинства хозяйств, особенно для средних и малых. Для

получения субсидий ужесточаются требования к качеству молока, мяса, зерна, необходимо сохранение посевных площадей и поголовья скота. В настоящий момент уже недостаточно обе-

спечивать валовое производство продукции, нужно контролировать качество. Небольшому хозяйству сложно выживать в новых условиях, потому что малые объемы производства не позволяют совершенствовать технологию и снижать себестоимость. Выходом из сложившейся ситуации для небольших хозяйств является объединение в сбытовой потребительский кооператив. Мировой опыт подтверждает, что именно благодаря объединению в кооперативы сельхозтоваропроизводители могут повысить конкурентоспособность своей работы. Работать вместе всегда проще. Это выгодно как крупным хозяйствам – инициаторам кооперации, так и небольшим.

Цель исследования: на примере Удмуртской Республики рассмотреть возможность создания сбытового потребительского кооператива.

Задачами исследования являются разработка условия создания и механизм функционирования сбытового кооператива, определение преимуществ совместного сбыта продукции сельхозтоваропроизводителями.

Материал и методы. Приоритетным направлением сельского хозяйства республики является животноводство. Среди отраслей животноводства наибольший удельный вес принадлежит молочному скотоводству. При этом основная доля продукции животноводства производится в сельскохозяйственных организациях. Именно крупные хозяйства обеспечивают прирост валовой продукции и повышение эффективности производства [1].

В Федеральном законе от 8 декабря 1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации» [2] потребительским кооперативом признается сельскохозяйственный кооператив, созданный сельскохозяйственными товаропроизводителями и (или) ведущими личное подсобное хозяйство гражданами при условии их обязательного участия в хозяйственной деятельности потребительского кооператива. Сбытовой (торговый) кооператив является разновидностью потребительского кооператива. Сбытовой потребкооператив осуществляет продажу произведенной продукции, ее упаковку, хранение, транспортировку. Для эффективного осуществления своей работы кооператив проводит изучение инфраструктуры рынка, организует продвижение продукции, рекламу и т.д.

Для того чтобы наладить сбыт сельскохозяйственных продуктов, основоположник кооперации А.В. Чаянов предлагал изучить рынок, исследовать, каким образом конкуренты закупают продукцию у сельхозпроизводителей, какие обороты имеют, какие расходы транспорта и сортировки несут. Необходи-

мо проследить дальнейший путь продукции по каналам реализации до конечного потребителя. Только уяснив организацию рынка, А.В. Чаянов считал возможным вступить кооперации в конкуренцию с крупными игроками сельскохозяйственного рынка, ставить перед кооперацией реальные задачи кооперативного сбыта [3].

Производственный процесс в каждом сельскохозяйственном предприятии осуществляется обособленно и не подчиняется кооперативу. Предназначение кооператива – помочь предприятиям в вопросах сбыта. Каждый год кооператив собирает у своих участников заявления о намерениях. В них указывается планируемый объем производства основных видов продукции.

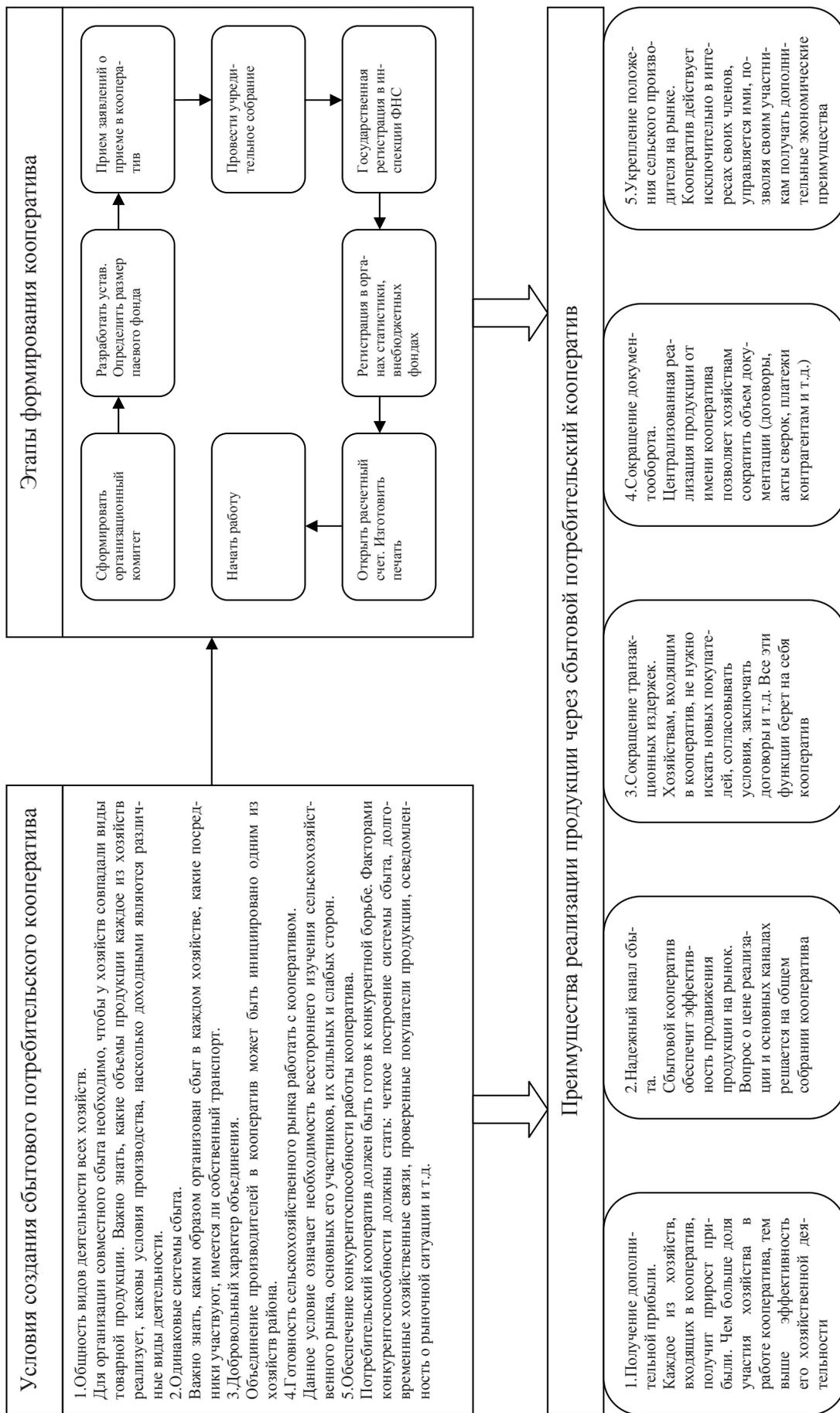
Сельскохозяйственные производители получают от кооператива за свою продукцию установленную цену. По результатам работы кооператива производители получают прибавку к цене, которая возмещает коммерческий риск.

Сельскохозяйственный производитель продает свою продукцию в кооператив. Цена реализации определяется договором купли-продажи. Право собственности на продукцию переходит кооперативу. Кооператив реализует продукцию по цене, которая включает: цену производителя, расходы на продажу, чистую прибыль. По итогам отчетных периодов чистая прибыль подлежит распределению между членами кооператива.

А.В. Чаянов предлагает следующий порядок распределения прибыли. Оставшаяся в распоряжении кооператива прибыль должна направляться членам пропорционально их участию в работе общества. Тем самым размер прибыли, получаемый каждым участником кооператива, не зависит от паевого взноса. Прибыль определяется объемом продукции, которую хозяйство продало через кооператив [4].

Потребительские кооперативы имеют право на получение субсидий наравне с сельскохозяйственными организациями. Обязательными условиями получения субсидий является представление в Министерство сельского хозяйства и продовольствия бухгалтерской отчетности и отсутствие процедуры ликвидации или банкротства. Так, в 2013 г. потребительские кооперативы Удмуртской Республики могли получить субсидию на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования. Также предусмотрено получение субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и займам.

На рисунке показаны условия и этапы формирования сбытового потребительского кооператива.



Условия и этапы формирования сельскохозяйственного сбытового потребительского кооператива

Главная идея объединения производителей в сбытовой кооператив – масштаб реализации продукции. Большой объем однородной продукции позволит кооперативу получить дополнительные преимущества на рынке.

Результаты исследования. Таким образом, можно определить следующие основные преимущества создания сбытового потребительского кооператива:

Во-первых, получение дополнительной прибыли. Сельскохозяйственные производители получают от кооператива за свою продукцию установленную цену. По результатам работы кооператива производители получают прибавку к цене, которая возмещает коммерческий риск.

Прибыль, полученная кооперативом, частично возвращается участникам кооператива, а в остальной части направляется на пополнение приращенного пая. При распределении прибыли учитывается, какой объем продукции хозяйство продало через кооператив. Распределение прибыли осуществляется пропорционально доле участия отдельного хозяйства в деятельности кооператива.

Во-вторых, надежный канал сбыта. Кооператив призван выполнять функции посредника при реализации продукции. При этом главной особенностью кооператива является отсутствие экономического интереса. Он не преследует цели получения прибыли. Кооператив действует исключительно в интересах своих членов-участников, поскольку только в кооперативной организации собственник и клиент – одно лицо. Он гарантированно закупает у своих членов сельскохозяйственное сырье. Хозяйственная деятельность кооператива становится возможной только благодаря тому, что его участники добровольно принимают на себя обязательства сдавать выращенную продукцию в кооператив.

В-третьих, нет необходимости искать новых покупателей, согласовывать условия, заключать договоры и т.д. Все эти функции берет на себя кооператив. Обязательство участников по реализации продукции через кооператив является одним из фундаментальных принципов его работы. Объемы продаж позволяют кооперативу выйти на новые рынки сбыта. Обязательство по участию в хозяйственной деятельности не противоречит принципу свободы членов кооператива. Вступление в кооператив является добровольным. При этом, приняв решение о вступлении в кооператив, участник должен следовать уставу и внутреннему регламенту. Кооперативу нужны гарантии того, что каждый его член будет выполнять установлен-

ные требования. Поэтому при вступлении в кооператив каждый участник должен подписать заявление, в котором определены все его будущие обязательства.

В-четвертых, сокращение документооборота. Потребительский кооператив является завершенной формой объединения производителей. Предполагается, что создаваемый потребительский кооператив возьмет на себя выполнение следующих ролей: консультирование, предоставление услуг, принятие решений, продолжение функций производителя-поставщика.

В-пятых, повышение конкурентоспособности сельского производителя на сельскохозяйственном рынке. С помощью сбытового кооператива производители продукции могут укрепить свое положение на рынке, ослабив в определенной мере монополизм переработчиков и торговли. Благодаря увеличению объемов продаж производители выходят на прямой контакт с потребителем, минуя рыночных посредников. Кооператив призван решать задачу сбыта продукции сообща, поскольку товаропроизводителям сложно продавать продукцию поодиночке. Сбытовой кооператив повышает экономическую эффективность их труда.

Заключение. Благодаря поддержке со стороны сельских производителей кооператив станет весомым участником сельскохозяйственного рынка. Он сможет диктовать условия монополистам-переработчикам.

Мы считаем, что именно потребительский кооператив обеспечит эффективность продвижения продукции на рынок. Особенностью кооператива является то, что он действует исключительно в интересах своих членов, управляется ими, позволяя своим участникам получать дополнительные экономические преимущества.

Список литературы

1. Осипов, А.К. Оценка производственно-сырьевой базы рынка сельскохозяйственной продукции Удмуртии / А.К. Осипов, Н.В. Азимова // Вестник Ижевской ГСХА. – 2012. – № 4 (33). – С. 41-44.
2. О сельскохозяйственной кооперации [Электронный ресурс]: [федер. закон: принят Гос. Думой 15 нояб. 1995 г.: по состоянию на 22 апр. 2014 г.]. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».
3. Чайанов, А.В. Основные идеи и формы организации сельскохозяйственной кооперации / А.В. Чайанов. – М.: Наука, 1991. – 456 с.
4. Чайанов, А.В. Краткий курс кооперации / А.В. Чайанов. – М.: Московский рабочий, 1990. – 80 с.

УДК 332.3(470.51)

Л.В. Пьянова

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ И ВОДНЫХ ОБЪЕКТОВ В УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Актуальность. Проведение государственного мониторинга земель Удмуртской Республики за использованием земель сельскохозяйственного назначения и водных объектов по их целевому назначению является актуальным на современном этапе.

Цель исследования: анализ возможностей улучшения использования земель сельскохозяйственного назначения и водных объектов.

Материал и методы. Материалы Росреестра Удмуртской Республики, нормативные правовые акты Российской Федерации по состоянию на 2011-2014 гг.

Результаты исследования. Землями сельскохозяйственного назначения признаются земли, находящиеся за границами населенного пункта и предоставленные для нужд сельского хозяйства, а также предназначенные для этих целей. В составе земель сельскохозяйственного назначения выделяются сельскохозяйственные угодья, земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, лесными насаждениями, предназначенными для обеспечения защиты земель от воздействия негативных (вредных) природных, антропогенных и техногенных явлений, водными объектами, а также зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции (ст. 77 Земельного кодекса РФ – далее ЗК РФ). Земли сельскохозяйственного назначения в Удмуртской Республике используются в соответствии со ст. 78 ЗК РФ: для ведения сельскохозяйственного производства, создания защитных лесных насаждений, научно-исследовательских, учебных и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей, а также для целей аквакультуры (рыбоводства); крестьянскими (фермерскими) хозяйствами для осуществления их деятельности, гражданами, ведущими личные подсобные хозяйства, садоводство, животноводство, огородничество; хозяйственными товариществами и обществами, производственными кооперативами, государственными и муниципальными унитарными предприятиями, иными коммерческими орга-

низациями; некоммерческими организациями, в том числе потребительскими кооперативами, религиозными организациями; опытно-производственными, учебными, учебно-опытными и учебно-производственными подразделениями научных организаций, образовательных организаций, осуществляющих подготовку кадров в области сельского хозяйства.

Земельный фонд Удмуртской Республики на 08.04.2014 г. составил 4 млн. 206 тыс. га, из которых земли сельскохозяйственного назначения занимают 1 млн 865 тыс. га, земли населенных пунктов – 203 тыс. га, земли промышленности – 38 тыс. га, особо охраняемых территорий – 2 тыс. га, более 2 млн. га – земли лесного фонда. Общая площадь земель Удмуртской Республики на 29.04.2013 г. составляла 4206,1 тыс. га, из них земли населенных пунктов – 202,7 тыс. га, земли сельскохозяйственного назначения – 1866,2 тыс. га, земли лесного фонда – 2123,7 тыс. га. В 2013 г. продолжился процесс отказа от права собственности на земельные участки гражданами. Площадь земель сельскохозяйственного назначения в Удмуртии на 08.04.2014 г. уменьшилась почти на 800 га, что объясняется переводом их в другую категорию. Земельные участки для сельскохозяйственного производства – это вид разрешенного использования земельных участков категории «земли сельскохозяйственного назначения».

В структуре земельного фонда категория земель сельскохозяйственного назначения занимает второе место после земель лесного фонда. Основными пользователями сельскохозяйственных угодий являются сельхозпредприятия, организации, а также граждане, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции. В последние годы в Удмуртии, как и в целом по стране, отмечается ежегодное сокращение сельскохозяйственных угодий, в результате прекращения деятельности отдельных сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств. Осуществляется перевод освободившихся земель в большей части в фонд перераспреде-

ния. Переведенные в земли запаса сельскохозяйственные угодья зарастают кустарником, мелколесьем, лесом, теряют свою сельскохозяйственную ценность. В целях перераспределения земель, в соответствии со ст. 80 ЗК РФ, для сельскохозяйственного производства, осуществления фермерскими хозяйствами их деятельности, расширения такой деятельности, создания и расширения личных подсобных хозяйств, ведения садоводства, животноводства, огородничества, сенокосения, выпаса скота в составе земель сельскохозяйственного назначения создается фонд перераспределения земель в ред. ФЗ от 28.12.2013 № 446-ФЗ. Фонд перераспределения земель формируется за счет земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, поступающих в этот фонд в случае приобретения РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием права собственности на земельный участок по основаниям, установленным федеральными законами, за исключением случаев приобретения права собственности на земельный участок, изъятый для государственных или муниципальных нужд. Использование земель фонда перераспределения земель осуществляется в соответствии со ст. 78 ЗК РФ в порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами РФ. Сведения о наличии земель в фонде перераспределения земель являются общедоступными. Сельскохозяйственные угодья - пашни, сенокосы, пастбища, залежи, земли, занятые многолетними насаждениями (садами, виноградниками и другими), – в составе земель сельскохозяйственного назначения имеют приоритет в использовании и подлежат особой охране. Особо ценные продуктивные сельскохозяйственные угодья, в том числе сельскохозяйственные угодья опытно-производственных подразделений научных организаций и учебно-опытных подразделений образовательных организаций высшего образования, сельскохозяйственные угодья, кадастровая стоимость которых существенно превышает средний уровень кадастровой стоимости по муниципальному району (городскому округу), могут быть в соответствии с законодательством субъектов РФ включены в перечень земель, использование которых для других целей не допускается. Использование земельных долей, возникших в результате приватизации сельскохозяйственных угодий, регулируется ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения». Оборота земельных участков, предоставленных гражданам и (или) приобретенных ими для ведения ЛПХ, осуществляет-

ся в соответствии с законодательством: купля-продажа, аренда.

Оборот земель сельскохозяйственного назначения основывается на принципах сохранения целевого использования земельных участков и установления максимального размера общей площади сельскохозяйственных угодий. Площадь сельскохозяйственных угодий, находящихся в пользовании всех сельскохозяйственных товаропроизводителей Удмуртской Республики на 01.01.2010 г., – 1715,7 тыс. га, пашня занимала 81,0%, а сенокосы и пастбища – 18,5%.

Возможность застройки земельных участков регламентируется ч. 1 ст. 263 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ). Эти права осуществляются при условии соблюдения градостроительных и строительных норм и правил, а также требований о целевом назначении земельного участка (п. 2 ст. 260 ГК РФ). Последствия самовольной постройки, произведенной собственником на принадлежащем ему земельном участке, определяются ст. 222 ГК РФ.

Собственник земельного участка имеет право (ст. 40 ЗК РФ): использовать в установленном порядке для собственных нужд имеющиеся на земельном участке общераспространенные полезные ископаемые, пресные подземные воды, а также пруды, обводненные карьеры; возводить жилые, производственные, культурно-бытовые и иные здания, строения, сооружения в соответствии с целевым назначением земельного участка и его разрешенным использованием с соблюдением требований градостроительных регламентов, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и иных правил, нормативов; проводить в соответствии с разрешенным использованием оросительные, осушительные, культуртехнические и другие мелиоративные работы, строить пруды и иные водные объекты в соответствии с установленными законодательством экологическими, строительными, санитарно-гигиеническими и иными специальными требованиями; осуществлять другие права на использование земельного участка. Имеет право собственности на посеvy и посадки сельскохозяйственных культур, полученную сельскохозяйственную продукцию и доходы от ее реализации.

В ФЗ РФ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» дано понятие, что крестьянское хозяйство представляет собой объединение граждан, связанных родством и (или) свойством, имеющих в общей собственности имущество и совместно осуществляющих производственную и

иную хозяйственную деятельность (производство, переработку, хранение, транспортировку и реализацию сельскохозяйственной продукции), основанную на их личном участии. Фермерское хозяйство может быть создано одним гражданином. О возможности государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства в качестве юридического лица указывается в ст. 86.1 ГК РФ. К предпринимательской деятельности фермерского хозяйства, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила гражданского законодательства, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из федерального закона, иных нормативных правовых актов РФ или существа правовых отношений. Фермерское хозяйство может признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в соответствии с законодательством. Для строительства зданий, строений и сооружений, необходимых для осуществления фермерским хозяйством его деятельности, могут предоставляться и приобретаться земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения и земель иных категорий. Земельные участки, предоставляемые и приобретаемые для осуществления фермерским хозяйством его деятельности, формируются в соответствии с законодательством РФ. В случае, если в правоустанавливающих документах на земельные участки фермерских хозяйств, предоставленные или приобретенные в установленном законодательством РФ порядке до дня вступления в силу ФЗ от 28.12.2013 № 446-ФЗ, указаны наименования видов разрешенного использования, отличающиеся от наименования, устанавливаемого в соответствии с данным ФЗ (в ред. ФЗ от 28.12.2013), переоформление правоустанавливающих документов на такие земельные участки не требуется ФЗ от 28.12.2013 № 446-ФЗ. В соответствии с ФЗ от 23.06.2014 № 171-ФЗ с 1 марта 2015 г. наименование ст. 12 будет изложено в следующей редакции: «Статья 12. Предоставление земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, для осуществления фермерским хозяйством его деятельности». В соответствии с ФЗ от 23.06.2014 № 171-ФЗ с 1 марта 2015 г. п. 1 ст. 12 будет изложен в следующей редакции: «Порядок предоставления земельных участков для осуществления фермерским хозяйством его деятельности устанавливается ЗК РФ». В целях получения земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в го-

сударственной или муниципальной собственности, для осуществления фермерским хозяйством его деятельности, расширения такой деятельности главы фермерских хозяйств или зарегистрированные в качестве юридических лиц фермерские хозяйства подают в исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления непосредственно, либо через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг. Основными видами деятельности фермерского хозяйства являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции, а также транспортировка (перевозка), хранение и реализация сельскохозяйственной продукции собственного производства. Члены фермерского хозяйства самостоятельно определяют виды деятельности хозяйства, объем производства сельскохозяйственной продукции исходя из собственных интересов. Автомобильным транспортом фермерского хозяйства для собственных нужд считаются перевозки: сырья; кормов; произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции; сельскохозяйственной техники и запасных частей к ней; семян; удобрений; горюче-смазочных материалов; иных используемых для обеспечения нужд фермерского хозяйства грузов. В республике 4,2% сельскохозяйственного производства сосредоточено в крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Более 250 тыс. личных подсобных хозяйств зарегистрировано в Удмуртии. Наиболее востребованы земельные участки в сельских населенных пунктах для ведения ЛПХ в Увинском (14,3%) и Каракулинском (12,3%) районах. В ФЗ РФ «О личном подсобном хозяйстве» сказано, что это форма непредпринимательской деятельности по производству и переработке сельскохозяйственной продукции. Сельскохозяйственная продукция, произведенная и переработанная при ведении личного подсобного хозяйства, является собственностью граждан, ведущих личное подсобное хозяйство. Реализация гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственной продукции, произведенной и переработанной при ведении личного подсобного хозяйства, не является предпринимательской деятельностью. Для ведения личного подсобного хозяйства могут использоваться земельный участок в границах населенного пункта (приусадебный земельный участок) и земельный участок за пределами границ населенного пункта (полевой земельный участок, он относится к категории земель сельскохозяйственного назначения).

Приусадебный земельный участок используется для производства сельскохозяйственной продукции, а также для возведения жилого дома, производственных, бытовых и иных зданий, строений, сооружений с соблюдением градостроительных регламентов, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и иных правил и нормативов. Полевой земельный участок используется исключительно для производства сельскохозяйственной продукции без права возведения на нем зданий и строений. Предельные (максимальные и минимальные) размеры земельных участков, предоставляемых гражданам в собственность из находящихся в государственной или муниципальной собственности земель для ведения личного подсобного хозяйства, устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Максимальный размер общей площади земельных участков, которые могут находиться одновременно на праве собственности и (или) ином праве у граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, устанавливается в размере 0,5 га. Максимальный размер общей площади может быть увеличен законом субъекта РФ, но не более чем в 5 раз.

В ст. 1 Водного кодекса РФ (далее – ВК РФ) дано понятие водного объекта – это природный или искусственный водоем, водоток либо иной объект, постоянное или временное сосредоточение вод в котором имеет характерные формы и признаки водного режима. Предоставление водных объектов в пользование на основании договора водопользования или решения о предоставлении водного объекта в пользование осуществляется на основании решений о предоставлении водных объектов в пользование, если иное не предусмотрено ч. 3 ст. 11 ВК РФ. Частью 3 ст. 11 ВК РФ не требуется заключение договора водопользования или принятие решения о предоставлении водного объекта в пользование в случае, если водный объект используется: для рыболовства, товарного рыбоводства, охоты; полива садовых, огородных, дачных земельных участков, ведения личного подсобного хозяйства, а также водопоя, проведения работ по уходу за сельскохозяйственными

ми животными; купания и иных личных и бытовых нужд граждан.

Может случиться, что перед совершением сделки для осуществления своей деятельности гражданину потребуется провести серьезные мероприятия, чтобы изменить разрешенное использование земельного участка, водного объекта, в таком случае следует обратиться для выяснения вопросов в местную администрацию (к землеустроителю, архитектору или главе поселения), чтобы уточнить ситуацию.

Вывод. Актуальная задача сельского хозяйства региона состоит в недопущении мелкоконтурности и разобщенности земель сельскохозяйственного назначения в целях повышения эффективности труда. Необходимо развивать инфраструктуру в отдаленных поселениях. Также установить виды разрешенного использования на землях запаса (чтобы не рос бурьян) и водных объектов на выгодных условиях для граждан до перевода данных земель в другую категорию. На высоком уровне должна проводиться подготовка кадров для развития предпринимательской и непредпринимательской деятельности, а также совершенствоваться занятость рабочей силы.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электрон. ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 21 окт. 1994 г. № 51-ФЗ с измен. от 23.06.2014 г. № 171-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Водный кодекс Российской Федерации [Электрон. ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 03 июня 2006 г. № 74-ФЗ с измен. от 28.06.2014 г. №181-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Земельный кодекс Российской Федерации [Электрон. ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 25 октяб. 2001 г. № 136-ФЗ с измен. от 21.07.2014 г. № 224-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. О личном подсобном хозяйстве : федеральный закон Российской Федерации от 07 июля 2003 г. № 112-ФЗ с измен. от 21.06.2011 г. № 147-ФЗ [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. О крестьянском (фермерском) хозяйстве : федеральный закон Российской Федерации от 11 июня 2003 г. № 74-ФЗ с измен. 23.06.2014 г. № 171-ФЗ [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

УДК 631.162:657.47:636.2.085

И.А. Селезнева, Н.В. Селезнев

РАЦИОНАЛИЗАЦИЯ УЧЕТА КОРМОВ И ПРИРОСТА ЖИВОЙ МАССЫ КОРОВ

Актуальность. В структуре затрат отрасли молочного скотоводства корма занимают значительную часть. От их рационального и экономного использования зависит уровень себестоимости продукции и повышение экономической эффективности животноводства. Неточность и несвоевременность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в отдельных организациях приводит к значительным потерям и хищениям материальных ценностей. Поэтому своевременная и оперативная информация о наличии и движении кормов на сельскохозяйственных предприятиях играет важную роль.

Цель исследования: изучить состояние учета кормов и прироста живой массы коров, разработать направления рационализации учета кормов и исчисления себестоимости прироста живой массы коров.

Материал и методы. Были изучены применяемые сельскохозяйственными организациями формы первичных документов по учету кормов, а также методы калькулирования себестоимости продукции для определения их соответствия требованиям полноты и оперативности информации.

Результаты исследования. Для документального отражения операций по движению кормов используют первичные документы и учетные регистры, как общие, так и разработанные специально для определенных видов кормов. Одной из особенностей первичного учета кормов является то, что они должны отражаться как по количественным (масса, объем), так и по качественным показателям (кормовые единицы, количество минеральных веществ).

Некоторые авторы в своих работах [1, с. 83] отмечают следующее: «При подсчете лимита расхода кормов зачастую исходят из планового поголовья животных без учета их продуктивности и объема производства животноводческой продукции. Поэтому лимит расхода кормов целесообразно рассчитывать по каждой группе животных, с учетом продуктивности животных».

Отпуск и ежедневный расход кормов оформляются «Ведомостью учета расхода кормов», которая составляется зоотехником в двух эк-

земплярах один раз в месяц. В ведомости ведут учет количества израсходованных кормов, которые в конце месяца пересчитываются на кормовые единицы.

С целью более четкой организации контроля расхода кормов данный документ необходимо оформлять за декаду. Существующая форма ведомости имеет недостатки, а именно, в ней не отражаются качественные показатели кормов. В результате снижается достоверность и объективность приведенной в ней информации.

В монографии «Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве», изданной Р.А. Алборовым в соавторстве с другими преподавателями Ижевской ГСХА, предлагается «для оперативного контроля за эффективным использованием сырья и материалов, помимо существующих, введение в типовые формы первичных документов ряда новых реквизитов: «Качество сырья и материалов», «Содержание полезного вещества» и др. Нормирование материальных затрат должно осуществляться с учетом содержания в сырье полезных веществ и качества сырья и материалов. Так, при низком качестве кормов, несбалансированности рационов допускается большой перерасход кормов на единицу продукции по сравнению с нормой, в результате чего сельскохозяйственные организации недополучают много продукции» [1, с. 84].

Указанные выше реквизиты, на наш взгляд, следует заменить на «Кормовые единицы», «Переваримый протеин», «Каротин» (это основные показатели при оценке качества кормов). В ведомости предлагается добавить графу «Учетная цена», в которой будут отражаться учетные цены на корма в соответствии с утвержденной учетной политикой организации. При этом в конце документа стоимость израсходованных кормов следует отражать ежедневно. Форма ведомости вследствие этого окажется, возможно, более громоздкой, однако данные о стоимости использованных кормов будут точными, объективными и значительно повысят достоверность информации для оперативного анализа и контроля затрат в отрасли.

Кроме этого для повышения достоверности информацию о среднемесечном поголовье и об-

ший лимит отпуска кормов считаем целесообразным отражать во второй части ведомости, где указывается количество кормо-дней, так как среднемесячное поголовье можно определить только в конце месяца по данным наличия животных на каждый день и в соответствии с этим рассчитать общий лимит затрат на корма.

Покупные корма и корма собственного производства, предназначенные для откорма животных непосредственно в организации, должны учитываться на отдельных субсчетах. При этом «Покупные корма» следует распределять по видам и группам. Информацию о наличии кормов собственного производства можно детализировать путем открытия аналитических счетов в составе субсчета «Корма собственного производства» также по группам и видам кормов. Следует отметить, что корма, скормленные животным путем выпаса на природных пастбищах, не приходятся. Однако при составлении рациона кормления следует учитывать количество получаемых животными питательных веществ из пастбищных культур. Это позволит более рационально использовать другие виды кормов.

Среди причин перерасхода кормов, помимо низкого качества, как было отмечено выше, являются необоснованные рационы кормления, нерациональное использование, бесконтрольный отпуск со склада и списание материалов на производство. В результате этого себестоимость продукции увеличивается.

Важным методологическим моментом при калькуляции себестоимости продукции является определение и выбор объекта калькуляции. К выбору объекта калькуляции следует подходить прежде всего с позиции управления производством, соизмерения затрат и результатов работы. Объектом калькуляции в сельском хозяйстве для конкретного объекта производства и учета затрат должна быть качественно однородная промежуточная и конечная продукция, а в отдельных случаях – выполненные работы [2, с. 152].

Правильный выбор объектов учета затрат и объектов калькулирования себестоимости непосредственно влияет на организацию учета затрат на производство продукции скотоводства. В молочном скотоводстве получают молоко, приплод, навоз и определяют себестоимость по этим видам продукции. Однако в молочном скотоводстве получают еще и прирост живой массы, который не учитывается и не отражается в учете. Затраты живого труда работников, занятых на работах по уходу за молочным ста-

дом не учитываются, и, как следствие, им не начисляется оплата труда за полученный прирост живой массы коров молочного стада. Кроме этого на формирование прироста расходуются корма и другого рода запасы. Поэтому запасы на содержание основного молочного стада за минусом стоимости побочной продукции, необходимо разделять не только между молоком и приплодом, но и приростом живой массы коров. Исходя из этого, можно предложить исчислять себестоимость продукции молочного скотоводства (молока, приплода и прироста живой массы коров), применяя базу распределения, которая определяется кормовыми единицами. Учитывая, что коровы увеличивают свой вес в период первых пяти лактаций, считаем целесообразным, один раз в год оприходовать и брать на учет прирост живой массы коров. Это позволит обеспечить объективность в определении результатов труда и исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства. Для этого процесса рекомендуем к внедрению первичный документ «Ведомость определения прироста живой массы коров».

Данный первичный документ желательно заполнять в процессе годовой инвентаризации или после ее проведения (после отела коров). В документе указывать инвентаризационный номер коровы, породу, возраст, номер лактации, вес и дату предыдущего взвешивания, прирост за исследуемый период (год).

Общую сумму затрат, приходящихся на получение прироста живой массы коров, можно определить следующим образом:

1. Определяется норма расхода кормовых единиц на получение прироста живой массы коров.

2. Имея информацию о годовом приросте живой массы коров («Ведомость определения прироста живой массы коров») и расходе кормов за год, выраженное в кормовых единицах («Ведомости учета расхода кормов»), определяется количество кормовых единиц, приходящееся на прирост живой массы коров по формуле:

$$\text{Прирост живой массы} \times \text{Норма расхода кормовых единиц на получение прироста живой массы коров в год}$$

3. Из «Ведомости учета расхода кормов» рассчитывается учетная цена 1 кормовой единицы:

$$\frac{\text{Стоимость израсходованных кормов за год}}{\text{Общий объем кормовых единиц в год}}$$

4. Определяется сумма затрат, относимых на прирост живой массы коров:

Количество кормовых единиц, приходящихся на прирост живой массы коров	x	Учетная цена 1 кормовой единицы
---	---	---------------------------------

Полученные данные заносятся в Инвентарную карточку учета основных средств, где на протяжении срока производственного использования можно проследить динамику прироста живой массы каждой коровы.

Вывод. Таким образом, предложенные мероприятия позволят получать своевременную и оперативную информацию о наличии и движении кормов в хозяйствующем субъекте. Данные о стоимости использованных кормов будут точными, объективными и значительно повысят достоверность информации для оператив-

ного анализа, учета и контроля затрат в отрасли. Выделение нового объекта калькуляции позволит снизить себестоимость других видов продукции (молока и приплода). Также это позволит увеличить стоимость основных средств, в результате чего организация станет более привлекательной для кредиторов и инвесторов.

Список литературы

1. Алборов, Р.А. Учет затрат и контроль эффективности производства продукции в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, И.А. Селезнева, И.П. Селезнева. – Ижевск: Шеп («Колос»), 2000. – 166 с.
2. Алборов, Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / Р.А. Алборов. – М.: Дело и Сервис, 2005. – 224 с.

УДК 657.47:642.5

И.Е. Тришканова

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Актуальность. Общественное питание – это совокупность предприятий различных организационно-правовых форм и граждан (предпринимателей), занимающихся производством, реализацией и организацией потребления кулинарной продукции (ГОСТ Р 50647-94) [1].

В Общероссийском классификаторе услуг населению ОК 002-93, утвержденном постановлением Госстандарта РФ от 28.06.1993 г. № 163 [2], услуги общественного питания (код подгруппы 122000) сгруппированы по видам:

- 122100 Услуги питания;
- 122200 Услуги по изготовлению кулинарной продукции и кондитерских изделий;
- 122300 Услуги по организации потребления и обслуживания;
- 122400 Услуги по реализации кулинарной продукции;
- 122500 Услуги по организации досуга;
- 122600 Информационно-консультативные услуги;
- 122700 Прочие услуги общественного питания.

В общественном питании совмещены производственная, торговая и деятельность по оказанию услуг. Кроме того, многообразен ассортимент готовых кулинарных блюд, булочных, мучных кондитерских изделий и их полуфабрикатов. Все это существенно влияет

на организацию бухгалтерского учета в общепите. Наличие большого ассортимента услуг в общественном питании усложняет учет затрат на производство и процесс калькулирования. Кроме того, отсутствие современной нормативно-законодательной базы обуславливает повышенный интерес к проблемам учета затрат и калькулирования себестоимости услуг общественного питания. Становится очевидной необходимость разработки новых подходов к формированию методики учета затрат и калькулирования себестоимости каждого вида услуг, оказываемых общепитом.

Цель исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат по оказанию услуг в организациях общественного питания.

Материал и методы. В ходе выполнения исследования использовались нормативные и законодательные акты в области бухгалтерского учета, опыт ведения учета затрат и калькулирования организациями общественного питания, труды ведущих ученых в области учета. Применялись общенаучные и специальные методы познания: наблюдение, абстрагирование, приемы обследования, сравнения, обобщения и др.

Результаты исследования. Как показывает практика, учет затрат по выпуску собствен-

ной продукции в организациях общественного питания ведется на счете 20 «Основное производство» только в части сырья, использованного на приготовление блюд. По дебету счета 20 отражается стоимость сырья (продуктов), поступившего в производство, а по кредиту – стоимость сырья, израсходованного на приготовление блюд, стоимость сырья, возвращенного на склад, и стоимость испорченного сырья. Сальдо по счету 20 «Основное производство» показывает стоимость нереализованной готовой продукции, остатка необработанного сырья и полуфабрикатов, находящихся в производстве (на кухне). Остаток на счете 20 показывает стоимость необработанного сырья на начало или конец периода. Причем сырье на кухне отражается по продажным ценам с учетом наценки, которая проводится либо при поступлении его в кладовую, либо в момент передачи на кухню. Все остальные затраты организации общественного питания учитывают на счете 44 «Расходы на продажу» аналогично учету в организациях торговли и списывают в конце месяца на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж». Подобная практика учета затрат не позволяет организациям общественного питания калькулировать себестоимость в разрезе каждого вида услуг. У организации отсутствует возможность определять финансовый результат по каждому виду услуг и соответственно анализировать, выгодно ли ей их оказывать. Для решения этой проблемы предлагаем организовать учет затрат в общепите следующим образом. Прямые затраты, непосредственно связанные выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, учитывать на счете 20 «Основное производство», а косвенные – на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». При этом необходимо организовать аналитический учет на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат по каждому виду выпускаемой продукции, работ и услуг. Предлагаем в рабочем плане счетов организации общественного питания к счету 20 «Основное производство» предусмотреть следующие субсчета в разрезе оказываемых услуг:

20-1 – Услуги питания;

20-2 – Услуги по изготовлению кулинарной продукции и кондитерских изделий;

20-3- Услуги по организации потребления и обслуживания;

20-4 – Услуги по реализации кулинарной продукции;

20-5 – Услуги по организации досуга;

20-6 – Информационно-консультативные услуги;

20-7 – Прочие услуги общественного питания.

Внутри каждого субсчета следует организовать аналитический учет затрат по конкретным объектам с выделением их в отдельный аналитический счет. В качестве объектов учета затрат могут быть установлены центры ответственности, например отдельные цеха (кухня): цех «Холодных блюд», цех «Горячих блюд», «Кондитерский цех» и т.д. Ввиду большого ассортимента продукции (блюд и изделий), выпускаемой в организациях, целесообразно в качестве объекта калькулирования себестоимости выделять не отдельное блюдо или изделие, а их группы, например «Холодные блюда», «Горячие блюда», «Кондитерские изделия» и т.д. Прямые затраты (сырье, заработная плата, работников, участвующих в приготовлении блюда и т.д.) будут непосредственно списываться на аналитические счета, открытые к счету 20 «Основное производство». Косвенные затраты (по содержанию и эксплуатации общепроизводственных машин и оборудования, используемых в общественном питании; амортизационные отчисления и затраты на ремонт; на отопление, освещение и содержание помещений кухни, холодильников и пр.; арендная плата за производственные помещения; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы) необходимо учитывать на отдельных субсчета, открытых к счету 25 «Общепроизводственные расходы» по соответствующим цехам. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» будут учитываться расходы для нужд управления организацией общественного питания, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Если организация калькулирует полную производственную себестоимость, то косвенные затраты списываются со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 20 «Основное производство». При этом косвенные затраты в конце каждого отчетного периода требуется распределить на объекты калькулирования пропорционально установленной в учетной политике базы, это может быть сумма прямых затрат, стоимость сырья, сумма заработной платы, работников, участвующих в приготовлении блюда и т.д. Можно предложить организациям общественного питания калькулирование сокращенной себестоимости продукции по системе «директ-костинг». При этом в бухгал-

терском учете будут сделаны следующие записи: Дебет счета 20 «Основное производство»; Кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы» — списана на затраты основного производства соответствующая часть общепроизводственных расходов; Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»; Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» — общехозяйственные расходы списаны на себестоимость реализованной продукции [3]. При использовании этого варианта целесообразно общехозяйственные расходы учитывать наряду с прочими расходами на продажу на счете 44 «Расходы на продажу» и списывать полностью или частично в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи». На практике частично списываются транспортные расходы, путем распределения их между проданной продукцией и остатком продукции на конец отчетного периода.

Вывод. Таким образом, нами предложены различные варианты учета затрат по оказанию услуг в организациях общественного пи-

тания с учетом специфики их деятельности. Каждая организация общественного питания может разработать и утвердить свою собственную методику учета затрат и калькулирования себестоимости по видам продукции, работ и услуг.

Список литературы

1. Межгосударственный стандарт ГОСТ Р 50647-94 «Услуги общественного питания. Термины и определения», утв. Постановлением Госстандарта РФ от 21.02.1994 № 35 (с изменениями и дополнениями).
2. Общероссийский классификатор услуг населению ОК 002-93, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 28.06.1993 г. № 163.
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг общественного питания: учеб. пособие. — М.: Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2014. — 88 с.
4. Патров, В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании / В.В. Патров. — СПб.: Питер:БИНФА, 2010. — 224 с.

УДК 631.162:657.47:637.5'64

Е.А. Шляпкина, Р.А. Шляпников

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПЕРЕРАБОТКИ ПРОДУКЦИИ СВИНОВОДСТВА

Актуальность. С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов.

Цель исследования: рассмотреть вопросы документационного обеспечения учета затрат на производство и выпуска продукции промышленной переработки свинины; обосновать взаимосвязь технологических процессов и документационного обеспечения, необходимость соблюдения требований федерального законодательства в области бухгалтерского учета и требований отраслевых документов по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственного производства.

Результаты исследования. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок [1].

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности

лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором проведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основным требованием, предъявляемым к первичному учету затрат и выхода продукции промышленной переработки свиноводства, является правдивое (реальное) и полное отражение хозяйственных операций в системе первичной документации. Данное требование диктуется тем, что документы по учету затрат и выхода продукции промышленной переработки свиноводства должны иметь как практическое значение (в них правильно и своевре-

менно должны регистрироваться все распорядительные и исполнительные действия), так и юридическое (доказательное обеспечение показателей бухгалтерского учета и отчетности; установление ответственности исполнителей за произведенные хозяйственные операции), контрольно-аналитическое (служат источником проведения контроля, экономического анализа), организационно-управленческое (обеспечивать оперативной информацией для принятия организационных и управленческих решений) и экономическое значение (играют важную роль в укреплении хозяйственного расчета в организации).

Существенный перечень и значительный различный состав производственных затрат, их неоднородность и неодинаковые способы производственного потребления обуславливают необходимость их различного документального оформления.

Первичный учет затрат по способу производственного их потребления подразделяется:

- а) учет затрат на потребление средств труда (амортизация основных средств);
- б) учет затрат на потребление предметов труда (мясное сырье, яичный порошок, сухое молоко, специи, вода, соль и т.п.);
- в) учет затрат на оплату живого труда;
- г) учет финансовых и прочих затрат.

Первичный учет выхода продукции по производственному потреблению и использованию подразделяется на учет продукции, приходящей на регулярной основе и продаваемой (мясо, сало, полуфабрикаты).

Правильная организация первичного учета затрат и выхода продукции в полной мере характеризует картину хода производственных процессов и результаты производства.

Система первичного учета в промышленной переработке продукции свиноводства должна обеспечивать оперативный контроль выполнения заданий, программ (бюджетов) производства продукции, воспроизводства поголовья животных и выращивания молодняка животных, а также животных на откорме. Кроме того, первичный учет в промышленной переработке продукции свиноводства должен снабжать объективной, достоверной и полезной информацией систему внутрихозяйственного контроля за рациональным использованием фонда оплаты труда, материальных ресурсов, за своевременным и полным оприходованием продукции, а также систему управления производством по стратегии развития отрасли.

Своевременность получения информации о затратах и выходе продукции для нужд управ-

ления производством в значительной мере зависти от четкости составления графика документооборота. Документооборот в организации – это сложная система, требующая постоянного контроля и регулирования. Он представляет собой движение документов от момента их составления (или получения) до завершения использования, отправления или сдачи в архив. График документооборота является важнейшим организационным регламентом, обеспечивающим создание стройной системы организации бухгалтерского учета в хозяйствующем субъекте. Он является средством обслуживания рабочего места и средством повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности.

Как средство обслуживания рабочего места, график документооборота обеспечивает:

- ритмичность работы работников учета на каждом рабочем месте и службы в целом;
- выполнение работ в соответствии с планом индивидуального распределения обязанностей;
- выполнение работ в течение установленной продолжительности рабочего дня.

График документооборота как средство повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности обеспечивает:

- своевременное составление и представление бухгалтерской и статистической отчетности в установленные адреса;
- своевременное получение учетной информации для оперативного руководства организацией.

Документооборот в бухгалтерском учете животноводства включает все стадии движения первичных документов. Эффективный документооборот как элемент учетной политики – залог обеспечения полноты и достоверности бухгалтерской информации, ее безопасности.

Соблюдение сроков составления и сдачи документов в бухгалтерию организации обуславливает необходимость определения должностных лиц учетной, плановой, технологической и других служб, принимающих участие в составлении, подписании и сдаче документов на последующие стадии их обработки.

Для правильности построения документооборота следует учитывать организационно-управленческие связи подразделений промышленной переработки продукции свиноводства и технологические коммуникации видов производств.

Организация документооборота подразумевает разработку и использование:

- общеустановленных типовых и отраслевых форм первичных учетных документов, а также документов собственной конструкции;
- форм отчетности, в том числе производственной, учетных регистров унифицированных и отличных от унифицированных;
- графика документооборота и графика распределения обязанностей по выполнению учетных работ;
- системы обработки документов, трансформации первичных данных в результатную информацию и бухгалтерскую отчетность.

Система документирования производственно-хозяйственной деятельности должна обеспечивать соблюдение следующих требований и допущений производственного учета:

- полнота отражения в производственном учете промышленной переработке продукции свиноводства всех фактов хозяйственной деятельности путем составления первичного документа по каждому из них для подтверждения самого факта совершения хозяйственной операции, формирования показателей производственной отчетности, их анализа и использования в регулировании производственных процессов, выявлении неиспользованных (скрытых) внутренних резервов повышения эффективности деятельности организации;
- приоритет содержания перед формой, что означает отражение в первичном учете фактов хозяйственной деятельности исходя из экономического содержания фактов и условий хозяйствования, а не только из их правовой формы;
- тождество данных первичного, аналитического и синтетического учета – обеспечивается путем системного контроля и сверки данных первичных документов с данными регистров аналитического и синтетического учета в бухгалтерии хозяйства;
- рациональность и экономичность внедрения производственного учета обеспечиваются путем выбора наиболее оптимального и прогрессивного метода производственного учета исходя из особенностей технологии производства и его размеров, использования сводных и накопительных документов для оформления однородных хозяйственных операций, а также простых, в то же время отражающих все необходимые показатели, регистров (производственных отчетов, лицевых счетов) аналитического учета.

Система (график) документооборота разрабатывается главным бухгалтером с предварительным изучением всех особенностей хозяйства, ее структуры и структуры управления, организации и технологии производства, на-

личия складов, производственных объектов, организации самого учета (централизованного, децентрализованного), уровня подготовки кадров и т.п. Утвержденный руководителем организации график документооборота является элементом ее учетной политики.

Методической основой ведения первичного учета в промышленной переработке продукции свиноводства являются: положения и нормы законодательных и нормативных актов и методических рекомендаций, регулирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности; учетная политика хозяйствующего субъекта; унифицированные и разработанные формы первичной учетной документации; специализированные отраслевые и внутрихозяйственные (локальные) формы; ведомственные формы учетной документации затрат на производство.

Первичный учет затрат и выход продукции в промышленной переработке продукции свиноводства имеет большое значение для полного отражения производственных затрат, контроля соблюдения режима экономии, анализа окупаемости затрат продукции свиноводства и на этой основе принятия управленческих решений по оперативному регулированию хода процесса производства.

Поэтому в свиноводческих организациях специалисты должны уделять большое внимание правильному оформлению документов по учету всех затрат на производство продукции.

Различный состав производственных затрат и неодинаковые способы их производственного потребления обуславливают необходимость их различного документального оформления.

В первичном учете используется большое количество разнообразных по форме и содержанию документов, на основании которых проводятся все последующие записи. Можно выделить следующие группы документов: по учету затрат на потребление средств труда; по учету затрат на потребление предметов труда; по учету затрат на оплату труда.

Расход дезинфицирующих и прочих средств оформляют лимитно-заборными ведомостями, накладными и другими расходными документами.

Лимитно-заборная карта (форма № М-8) применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производствен-

ные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению – потребителю материалов, второй – складу. Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. В лимитно-заборной карте расписывается кладовщик, а в лимитно-заборной карте склада – представитель структурного подразделения.

Для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, рекомендуется оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках учета материалов (форма № М-17). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция проводится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре, и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках учета материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик.

По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется. Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя организации, главного инженера или лиц, на это уполномоченных. Изменение лимита проводится теми же лицами, которым предоставлено право его установления. Отпуск материальных ценностей проводится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита. Бланк лимитно-заборной карты с частично заполненными реквизитами может быть оформлен с помощью средств вычислительной техники.

Аналогично осуществляется документное оформление отпуска в производство запасных частей, строительных материалов, топлива и других материалов. Фактический расход и списание на затраты производства продукции указанных предметов труда оформляют актами расхода материальных ценностей.

Списание производственного инвентаря, спецодежды и обуви оформляется ведомостью учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422 – АПК). Ведомость выписывается на одно или несколько наименований в бухгалтерии в двух экземплярах, из которых один остается у получателя ценностей с распиской об отпуске заведующим складом (кладовщиком), а второй – у заведующего складом (кладовщика) с распиской получателя о приеме ценностей.

Оформление списания работ и услуг сторонних организаций для производственных подразделений и их включения в затраты производства можно производить по акту приема – сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Акт составляется комиссией на каждый случай выполнения сторонних работ и услуг в соответствии с заключенными договорами и акцептованными счетами сторонних организаций.

Основным документом по учету затрат труда работников промышленной переработки продукции свиноводства является наряд на сдельную работу. Наряд на сдельную работу по форме 414-АПК используется для учета выполненных работ в промышленных производствах группой работников (бригадой, звеном и т.п.).

Документ выписывается перед началом работ сроком до одного месяца. На лицевой стороне ежедневно или на определенный период записывается задание, разряд работы, норма времени и расценка за единицу работ. Здесь же после выполнения задания отражается количество принятых годных изделий или выполненных работ, указывается отработанное время, общая сумма оплаты труда и процент доплаты.

На оборотной стороне документа заполняется табель, в котором учитывается время, отработанное каждым работником. Заработок каждого определяется пропорционально объемам выполненных работ, отработанному времени, разряду работ и установленным за нее расценкам.

Наряд утверждается руководителем подразделения и используется в бухгалтерии для записей в расчетно-платежную ведомость и в накопительную ведомость учета затрат.

Форма может применяться не на группу, а на индивидуальных работников в промышленных производствах.

На лицевой и оборотной стороне наряда ежедневно записывается задание работнику. Здесь же фиксируется количество принятой работы (изделий), затраченное время (норматив и фактически), начисленная сумма основной оплаты, процент доплаты.

Выдачу задания в наряде подписывает начальником цеха, приемку работ – руководитель соответствующего подразделения, для которого выполнялись работы. Правильность расчетов в наряде удостоверяет нормировщик.

Наряд утверждает руководитель подразделения, после чего он поступает в бухгалтерию для записи сумм в расчетно-платежную ведомость и в накопительную ведомость учета затрат.

Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (форма № Т-73), применяется для оформления и учета приема-сдачи работ, выполненных работником по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы. Является основанием для окончательного или поэтапного расчета сумм оплаты выполненных работ. Составляется работником, ответственным за прием выполненных работ, утверждается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом и передается в бухгалтерию для расчета и выплаты исполнителю работ причитающейся суммы.

Также учет отработанного времени работниками промышленных производств ведут ежедневно по каждому работнику промышленных цехов в таблице учета рабочего времени (ф. № 140 – АПК).

Данные начисленной оплаты труда и отработанного времени из указанных документов в конце месяца переносятся в расчетно-платежную ведомость и накопительную ведомость учета затрат. Такая процедура переноса данных, а также проверки и обработки информации осуществляется в бухгалтерии организации.

Затраты средств труда в промышленной переработке продукции свиноводства фиксируют в документах начисления амортизации и отчислений в резервы на ремонт основных средств: ведомость начисления амортизаций и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (ф. № 48 – АПК), ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта) (ф. № 49 – АПК), ве-

домость начисления амортизации по автотранспорту и отчислений в ремонтный фонд (ф. № 50 – АПК).

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственных вспомогательных производств (грузового автотранспорта, машинно-тракторного парка, водоснабжения и др.) включают в затраты на производство продукции промышленной переработки свиноводства на основании форм сводного учета затрат, к которым относятся: журнал учета затрат в ремонтной мастерской (ф. № 302 – АПК), накопительные ведомости учета затрат (ф. № 301 – АПК), отчет об использовании электроэнергии (ф. № 305 – АПК).

Отдельные расходы финансовых ресурсов включаются в затраты на производство продукции свиноводства на основании составленных бухгалтерских справок (ф. № 88 – АПК) и расчетов в бухгалтерии. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на затраты данных видов производства на основании ведомостей распределения указанных расходов.

На основании данных первичных документов о затратах в подразделениях промышленной переработки продукции свиноводства составляются их руководителем производственные отчеты (лицевые счета), которые сдаются в бухгалтерию организации. В бухгалтерии организации первичные документы и производственные отчеты (лицевые счета) служат основанием для введения аналитического и синтетического учета затрат по промышленной переработке продукции свиноводства.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) – форма № СП-54.

Акт применяется для учета животных в случаях их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, то есть без забоя в организации оформляется актами выбытия животных из основного стада.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач (веттехник) и работник, ответственный за содержание данного животного.

Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и немедленно пере-

дается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т. д.). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз. В случае падежа или гибели животных по вине отдельных работников стоимость этих животных записывается на счет виновного работника с дооценкой до рыночной цены и взывается с него в установленном порядке.

Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных.

Если шкура павшего животного имеет товарную ценность и может быть реализована, в акте указывается: «Шкура снята и сдана на склад, накладная № ____». Если же по тем или иным причинам шкура не используется, то в актах делается запись «Труп утилизирован вместе со шкурой».

Использование продукции допускается лишь строго на те цели, которые указываются в акте.

Забой скота считается одним из видов промышленных производств. В результате забоя скота приходят основную продукцию – мясо и побочную – шкуры, субпродукты. Полученное в результате забоя скота мяса приходят с учетом его сортности.

Убой животных оформляется актом на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) – СП-54. Продукты убоя, а также используемые продукты падежа животных (мясо, кожи и др.) сдаются ежедневно на склад по накладной внутрихозяйственного назначения, копия которой с распиской кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных.

Бухгалтерия должна строго контролировать полноту оприходования мяса, субпродуктов, кожсырья и другой продукции. При этом фактический выход продукции (мяса) по категориям и субпродуктов необходимо сопоставлять с действующими нормами выхода мяса на костях, жира – сырца и субпродуктов при переработке животных.

Акт составляется комиссией в день забоя, вынужденной прирезки животного и утверждается руководителем организации. Использование продукции допускается лишь строго на те цели, которые указываются в акте.

Отчет о переработке продукции по форме СП-28 применяется для оформления операций по переработке продукции на подсобных предприятиях организации.

Отчет составляется в двух экземплярах заведующим производством по переработке сельскохозяйственной продукции. В первом разделе отчета ежедневно указывается количество фактически израсходованного при переработке сырья, материалов, тары и количество, которое следовало израсходовать по нормам на фактический расход готовой продукции, во втором разделе отчета ежедневно указывается количество готовой продукции, полученной от переработки по видам в физическом и условном исчислении, а также брак.

По истечении отчетного периода в соответствии с графиком документооборота отчет вместе с первичными документами по расходу сырья, материалов, тары, по сдаче на склад и отправке готовой продукции сдается в бухгалтерию для отражения по соответствующим регистрам бухгалтерского учета. Второй экземпляр отчета остается у заведующего производством организации.

Отчет по складу-холодильнику по форме СП-30 применяется для обобщения данных о движении продукции на складе-холодильнике.

Отчет составляется в двух экземплярах за каждый день и в целом за месяц на основании соответствующих первичных документов по движению мяса на складе-холодильнике.

Отчет состоит из приходной и расходной частей. В приходной части отражается поступление продукции из убойного цеха, других каналов поступления с разбивкой по категориям: первая, вторая, ниже второй. По каждой категории приводятся данные о количестве голов, массе каждой головы, цене и сумме с выведением общего итога по всем трем категориям: общее количество голов и общая масса. Внизу приводятся общие данные по приходной части за день и всего за отчетный период (в начале приходной части дается остаток на начало отчетного периода).

В расходной части по тем же трем категориям и реквизитам приводятся данные о расходе продукции за день: реализация, переработка, отпуск на общественное питание и т.п., и выводится общий расход за день по каждому каналу (количество голов и масса). Внизу расходной части приводятся общие данные о расходе за день по каждой категории и общий расход за отчетный период. На основе всех этих данных выводятся остатки на конец дня и отчетного периода.

Отчет подписывается заведующим складом-холодильником и вместе с приложенными к нему документами представляется в бухгалтерию организации. Второй экземпляр отчета остается в делах склада-холодильника.

Учетный лист убоя и падежа животных по форме СП-55 применяется для использования в специализированных свиноводческих комплексах.

Документ включает три раздела: 1) «Убой», 2) «Выход продукции», 3) «Падеж».

В разделе «Убой» отражается число голов и масса свиней, забитых и обработанных за день. Как правило, все животные, поступившие для убоя, должны быть обработаны в течение этого же дня. В отдельных случаях, если санбойня не успела за текущий день обработать всех поступивших животных, то оставшихся на следующий день животных и их массу показывают по строке «Остаток на конец дня», а в следующем учетном листе – по строке «Остаток на начало дня».

В этом же разделе против строк, по которым отражается поступление животных с того или иного участка для убоя, дается заключение ветеринарного врача о причине убоя по каждому участку в отдельности.

В разделе «Выход продукции от убоя» показывается выход продукции по видам от всех животных, забитых за отчетный день, сданной на склад.

Если в процессе убоя будет выяснено, что продукция от какого-либо животного не может быть использована и подлежит уничтожению, то ветеринарный врач обязан сообщить об этом начальнику участка, с которого поступило животное, и в бухгалтерию для перевода данных из раздела «Убой» в раздел «Падеж».

В разделе «Падеж» отражается число голов и масса павших животных, вывезенных с каждого участка, а также количество снятых на санбойне с этих животных шкур. Против каждой строчки, по которой отражается павшее поголовье по каждому участку, обязательно дается заключение ветеринарного врача о причине падежа.

Учетный лист убоя и падежа животных составляется в двух экземплярах под копирку и подписывается работником, принявшим свиней с участков, работником, принявшим продукцию от убоя на склад, и ветеринарным врачом, подтвердившим убой и выход продукции.

Учетные листы убоя и падежа животных рассматриваются и утверждаются начальником свинокомплекса. После этого первый экземпляр документа передается в бухгалтерию

для записи произошедших операций в соответствующие бухгалтерские регистры.

Накладная на передачу готовой продукции в места хранения по форме МХ-18 применяется для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения.

Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего готовую продукцию. Один экземпляр служит сдающему структурному подразделению (цеху, участку, бригаде) основанием для списания продукции (ценностей), а второй – принимающему складу (цеху, участку, бригаде) для оприходования продукции (ценностей).

Накладная подписывается материально ответственным лицом сдатчика и получателя и сдается в бухгалтерию для учета движения продукции (ценностей).

Таким образом, можно сделать вывод, что первичный учет в организациях промышленной переработки продукции свиноводства организован таким образом, чтобы на его основе управленческий персонал, и прежде всего аппарат бухгалтерской службы, мог анализировать ситуации и предупреждать возможные негативные явления (необоснованный перерасход средств, хищения, недостатки продукции, поголовья скота и др.). Повышение действенности контроля за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в промышленной переработке продукции свиноводства обеспечивается путем оптимального сочетания методических возможностей документирования с технологическими особенностями отрасли. Первичные документы, кроме всего прочего, должны реально отражать потери продукции и виновников этих потерь.

При организации первичного учета затрат и выхода продукции промышленной переработки свиноводства следует иметь в виду, что это весьма трудоемкий процесс, а поэтому проблема его упрощения и совершенствования актуальна и, как показывает практика, сложная и длительная по времени. Решение ее зависит от специалистов многих служб хозяйства. При этом, если не будет создана система организации первичного учета в хозяйствующем субъекте, вряд ли будет эффективна работа системы управления производством.

Производство колбасных изделий состоит из двух фаз: производство полуфабрикатов и производство колбас и копченостей.

Отпуск сырья оформляется лимитно-заборными картами или требованиями-накладными в соответствии с производствен-

ными заданиями. Размораживание мяса оформляется актом на дефростацию, в котором указывается дата и номер документа, по которому получено мясосырье, его вес до размораживания и после него. Затем мясо подвергается разделке-обвалке и жиловке. Результаты разделки мясосырья по видам заносятся в журнал учета, который открывается на месяц. Данный журнал служит основанием для списания сырья и принятия к учету полуфабрикатов: жилованного мяса, жира, костей, жилки и отходов. Калькуляции себестоимости полуфабрикатов составляются только по стоимости сырья.

Затраты, связанные с обвалкой и жиловкой мяса, относятся на себестоимость колбасных изделий и копченостей. При определении стоимости жилованного мяса из стоимости сырья вычитают стоимость сопутствующей продукции и возвратных отходов. В качестве калькуляционной единицы принимают 1 т жилованного мяса (по видам). Ежедневно мастер колбасного цеха составляет рапорт о переработке мяса и выработке полуфабрикатов для колбасного производства. Копия рапорта остается в цехе, а один экземпляр вместе с документами направляется для комплексного анализа, а затем передается в бухгалтерию, где заполняют накопительные ведомости учета разделки и жиловки мяса. В конце месяца итоги накопительных ведомостей подсчитывают. Они являются основанием для составления калькуляции разделки говядины и свинины.

Мясо жилованное сортируют и по весу передают в посолочное отделение по накладной на внутреннее перемещение сырья, где его солят и выдерживают в стандартной мерной таре, на которую прикрепляют ярлык-паспорт. В нем указывают номер и емкость тары, наименование и вес мясопродукта и дату посола. В посолочном отделении ведется журнал учета сырья в посоле. Приход и расход мяса и полуфабрикатов регистрируется в данном журнале на основании первичных учетных документов. После посолочного отделения мясо поступает в колбасный цех для приготовления фарша и копченостей.

При калькулировании себестоимости готовой продукции следует учитывать НЗП. В организациях мясоперерабатывающей промышленности к НЗП относятся: мясо жилованное, мясо в посоле, колбасные изделия, не законченные обработкой, и т.д. Остатки незавершенного производства устанавливают путем проведения инвентаризации. Данные о незавершенном производстве заносятся в инвентаризационную опись, на основании которой в дальнейшем определяются затраты, относящиеся к

НЗП. Обваленное и жилованное мясо оценивается по фактической стоимости израсходованного сырья (за минусом возвратных отходов).

Вторая фаза колбасного производства заключается в приготовлении колбасных изделий из жилованного мяса и состоит из следующих процессов: измельчение мяса, перемешивание его с водой до тестообразного состояния; приготовление фарша; шприцовка колбас (набивка в оболочку, термическая обработ-

ка – варка, обжарка, копчение, сушка, остывание, упаковка и маркировка). Количество жилованного мяса, необходимого для выработки колбасных изделий, определяется расчетным путем. Для приготовления фарша помимо мясосырья в соответствии с рецептурой используются и другие компоненты (шпик, пшеничная и картофельная мука, масло, яйца и др.), которые поступают в цех по лимитно-заборным картам.

График документооборота по учету затрат на производство и выпуску продукции переработки свинины

Номер формы	Наименование документа	Назначение документа	Количество экземпляров	Когда составляется	Кем составляется (должность, Ф.И.О)	Выполняемые работы в момент составления
М-8	Лимитно-заборная карта	Учет отпуска материалов	2	В начале месяца	Кладовщик	Списание материальных ценностей со склада
422-АПК	Ведомость учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей	Учет производственного инвентаря, спецодежды и обуви	2	В начале месяца	Бухгалтером	Списание производственного инвентаря, спецодежды и обуви
	Акт приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг	Учет выполненных работ, оказанных услуг	2	После окончания работ, выполнения услуг	Комиссией	Прием выполненных работ, оказанных услуг
414-АПК	Наряд на сдельную работу	Учет труда и его оплаты	1	Перед началом работ	Руководитель подразделения	Составление задания работнику и его выполнение
Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	Учет труда и его оплаты	1	Перед началом работ	Руководитель подразделения	Составление задания работнику и его выполнение
140-АПК	Табель учета рабочего времени	Учет труда и его оплаты	1	Каждый день	Руководитель подразделения	Учет труда
48-АПК	Ведомость начисления амортизаций и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам	Учет начисления амортизаций и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам	1	В конце месяца	Бухгалтер	Учет начисления амортизаций и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам
302-АПК	Журнал учета затрат в ремонтной мастерской	Учет затрат в ремонтной мастерской	1	В конце месяца	Заведующий ремонтной мастерской	Ремонты
305-АПК	Отчет об использовании электроэнергии	Учет электроэнергии	1	В конце месяца	Энергетик	Потребление электроэнергии
88-АПК	Бухгалтерская справка	Пояснения к расчетам	1	По мере необходимости	Бухгалтер	Совершение расчетов
СП-54	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)	Учет животных в случаях их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп	2	В день выбытия животных	Комиссия	Вынужденная прирезка, забой

Закладка сырья для приготовления фарша и выпуска готовой продукции оформляется в журнале учета закладки сырья и выхода готовой продукции, записи в который осуществляются ежедневно. Данные этого журнала служат основанием для списания сырья и материалов на производство колбасных изделий.

Фарш передается на шприцовку бригадам по весу и оформляется накладной. После шприцовки колбасу подвешивают на раму и прикрепляют рапорт на колбасные изделия. Он сопровождает эту партию колбасы до экспедиции. Готовые колбасные изделия передают в экспедицию после лабораторного анализа по отвес-накладной. На первое число может быть незавершенное производство. Объем незавершенного производства определяют, не прерывая технологического процесса, с помощью инвентаризации и составляют акт об объеме незавершенного производства. Все перечисленные журналы оперативного учета служат основанием для составления производственных отчетов, отражающих движение сырья, материалов и готовой продукции. Причем, наряду с расходами по нормам, показывается и фактический расход сырья и материалов. В себестоимость готовой продукции затраты сырья, полуфабрикатов и материалов включаются прямым путем по учетным ценам.

В конце месяца проводят корректировку на сумму отклонений между учетными и фактическими ценами. Ежемесячно на 1-е число начальник колбасного цеха составляет отчет, к которому прилагает все документы, накопительные ведомости и отражает движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции по наименованиям. Отчет проверяется, утверждается и передается в бухгалтерию. Он явля-

ется основанием для калькуляции себестоимости продукции колбасного цеха. Применительно к двум указанным фазам и строится учет затрат в колбасном производстве, который соответствует условиям применения попередельного (попроцессного) метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (табл.).

Вывод. В результате исследования определен перечень первичных документов, используемых в организациях промышленной переработки продукции свиноводства для учета затрат на производство по их экономическому содержанию, сформирован график документооборота по учету затрат на производство и выпуску продукции промышленной переработки свинины.

Сделаны выводы о том, что первичный учет затрат и выход продукции в промышленной переработке продукции свиноводства имеет большое значение для полного отражения производственных затрат, контроля соблюдения режима экономии, анализа окупаемости затрат продукции свиноводства и на этой основе, принятия управленческих решений по оперативному регулированию хода процесса производства.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.12.2013 № 425-ФЗ).
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях утв. приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792.
3. Лисович, Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК/Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. – Ростов н/Д: Март, 2000. – 354 с.

РЕФЕРАТЫ ОПУБЛИКОВАННЫХ СТАТЕЙ

АГРОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 631.82(470.51/54)

Фатыхов Ильдус Шамилович – доктор сельскохозяйственных наук, профессор
E-mail: nir210@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ МИНЕРАЛЬНЫХ УДОБРЕНИЙ В СРЕДНЕМ ПРЕДУРАЛЬЕ

В результате многолетних исследований, проведенных научной школой доктора сельскохозяйственных наук, профессора И.Ш. Фатыхова в течение 1983-2014 гг., было установлено, что даже внесение высоких доз минеральных удобрений не всегда обеспечивает прибавку урожайности. Для достижения должной эффективности минеральных удобрений в Среднем Предуралье необходимо строгое соблюдение следующих основных элементов технологии: севооборот, в котором ежегодно проводится посев многолетних бобовых трав – не менее 15% от площади пашни или не менее 25% от площади зерновых культур, на 1 га многолетних трав в хозяйстве должно приходиться не более 1,2 га зерновых культур; посев полевых культур в оптимальные сроки; приемы посева – предпосевная обработка семян, норма высева, глубина посева семян, способ посева – прямой; применение микроудобрений – предпосевная обработка семян или опрыскивание растений в фазе кущения; приемы ухода за посевами: корневая подкормка зерновых культур после посева азотными удобрениями, обработка гербицидом и фунгицидом, уборка – однофазная, с предварительной десикацией, высокое качество проведения всех технологических операций. Доза минеральных удобрений под полевые культуры в Среднем Предуралье должна устанавливаться и с учетом сроков посева. Минеральные удобрения должны вноситься одновременно с посевом полевых культур. Уровень урожайности зерновых культур определяют среднесуточные температуры воздуха в период вегетации. Зависимость урожайности ячменя Торос от среднесуточных температур воздуха за период посев – восковая спелость описывается следующим уравнением регрессии: $Y=115,7 - 5,4 X$.

Ключевые слова: минеральные удобрения; микроудобрения; структура посевных площадей; зерновые культуры; бобовые многолетние травы.

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 631.3.02-044.382

Стрелков Станислав Михайлович – кандидат технических наук, доцент
E-mail: Stas.Strelkoff@yandex.ru;

Ипатов Алексей Геннадьевич – кандидат технических наук, доцент
E-mail: Ipatow.al@yandex.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск;

Харанжевский Евгений Викторович – кандидат технических наук, доцент
E-mail: eh@udsu.ru

ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет», г. Ижевск

НЕКОТОРЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПОВЫШЕНИЯ РАБОТОСПОСОБНОСТИ ДЕТАЛЕЙ МАШИН

Надежность машины определяется ресурсом составных частей – деталей, которые испытывают сложный комплекс нагрузок, приводящих к их износу и выходу из строя. Долговечность деталей зависит от структуры тонкого поверхностного слоя, для обеспечения которого используются многочисленные способы термической обработки. Наиболее перспективной является технология создания тонкой аустенитной структуры на поверхности деталей машин. Для формирования аустенитной структуры на поверхности деталей машин традиционные способы термической обработки не годятся в силу низкой контролируемости процесса. Предложена технология создания аустенитной структуры с использованием лазерного излучения. Полученные результаты подтверждают возможность получения данной структуры, с количественным содержанием около 50%.

Ключевые слова: надежность; ремонт; машина; деталь; покрытие; аустенитная структура; лазерное излучение; порошковая композиция.

ЭКОНОМИКА, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

УДК 631.152:005(470.51)

Абашева Ольга Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: abasheva175@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА СЕЛЕ (на примере В.А. Красильникова, председателя СХПК «Колос» Вавожского района Удмуртской Республики)

На современном этапе реализации программы продовольственной безопасности страны перед руководителями сельскохозяйственных организаций стоят сложные задачи организации более рационального и эффективного использования имеющегося человеческого ресурса. В Удмуртской Республике существует ряд сельскохозяйственных организаций, которые на протяжении длительного периода показывают положительные результаты эффективного менеджмента. Одним из таких примеров является руководство СХПК «Колос» Вавожского района УР. Физическое состояние и здоровье населения является, по мнению председателя кооператива, важнейшим критерием благополучия любого хозяйства. Оптимальное сочетание полноценного труда и активного отдыха замедляет падение работоспособности и производительности труда, способствует более быстрому восстановлению утраченной в процессе труда энергии. Разработанный руководителем механизм социально направленного менеджмента свидетельствует о высокой степени его заинтересованности в сохранении имеющихся кадров на селе и имеет на протяжении многих лет положительные результаты: уровень жизни сотрудников достаточно высокий, средняя заработная плата по хозяйству выше среднестатистической, молодежь из села не уезжает, а старается остаться и работать в хозяйстве, демографические показатели тоже имеют положительную тенденцию. В.А. Красильников не останавливается на достигнутом, а постоянно находит новые методы управления.

Ключевые слова: продовольственная безопасность; кадровый потенциал; эффективный социально направленный менеджмент.

УДК 631.162:657.471.1

Бодрикова Светлана Васильевна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: sbodrikova@yandex.ru;

Мосунова Екатерина Леонидовна – кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В современных условиях сельское хозяйство имеет ряд специфических проблем и задач в области формирования и использования трудовых ресурсов. Несмотря на большие капиталовложения и дотационную поддержку государства на протяжении последнего десятилетия, для сельского хозяйства по-прежнему характерны плохие условия труда, низкий уровень заработной платы работников. Низкой является классификация персонала в области новых знаний. В сельском хозяйстве существуют трудности разработки научно обоснованных расценок за количество и качество труда, за время выполненной работы. Незаслуженно оказался невостребованным такой показатель, как производительность труда, хотя в сельском хозяйстве он остается одним из наиболее значимых показателей эффективности производства. Уровень производительности труда может свидетельствовать и о конкурентоспособности сельхозпродукции. Это очень важный аспект для экономического оздоровления и устойчивого развития аграрного сектора нашей страны. От этого зависит продовольственная независимость страны, уровень социально-экономического развития села, качества жизни, улучшение демографической ситуации в сельской местности и воспроизводство рабочей силы. Производительность труда, как интегрированный показатель роста экономического развития, должна найти свое применение в системе стратегического управления производством в сельском хозяйстве. Большое внимание необходимо уделить совершенствованию методологии и методики измерения труда и его производительности. Целесообразно определять производительность труда не только в целом по хозяйствам всех категорий, но и по каждой из них, то есть сельскохозяйственным организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам, личным подсобным хозяйствам. Для этого должны быть решены следующие вопросы: как обеспечить сравнимость производительности труда в сельскохозяйственных организациях, КФХ и личных подсобных хозяйствах? каким образом измерять труд, затраченный на производство продукции (работ, услуг) в этих хозяйствах в сопоставимых единицах и как оценивать произведенную продукцию (в натуральных или денежных измерителях)? Эти проблемы требуют глубоких исследований и соответствующего научно обоснованного решения. Сегодня весьма актуальными становятся вопросы организации надлежащей системы учета труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях. Большое значение в настоящее время приобретает также решение проблем оперативного и стратегического анализа трудовых ресурсов, затрат труда и его производительности.

Ключевые слова: управленческий учет; учет затрат труда; оплата труда; информационная система; объекты учета затрат; калькуляционные статьи; производственный учет; контроль; затраты живого труда; первичные документы; сводный учет расчетов с персоналом по оплате труда; прямые переменные затраты; маржинальный доход.

УДК 631.145:330.31

Гайнутдинова Екатерина Александровна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: ekaterinagainutdinova@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОПОРЦИЙ МЕЖДУ СОСТАВНЫМИ ЧАСТЯМИ ВАЛОВОГО РЕГИОНАЛЬНОГО ПРОДУКТА РЕГИОНА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА РАСШИРЕННОЕ ВОСПРОИЗВОДСТВО В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РЕГИОНА

Проблемы исследования воспроизводственных процессов экономики страны и ее отдельных регионов занимают особое место в экономической теории, теории общественного воспроизводства, региональной экономике, статистике. Общественное разделение труда развивается в двух направлениях — в виде отраслевого и территориального разделения труда, между которыми существует объективная неразрывная связь. Сочетание отраслевого и территориального разделения труда формирует региональный воспроизводственный процесс. В настоящее время недостаточно полно раскрыты экономическая сущность, механизмы функционирования и развития воспроизводственного процесса АПК в рамках конкретной территории, проблемы регулирования воспроизводства в АПК региона в рыночных условиях. Недостаточно полно изучены особенности, пропорциональность и сбалансированность воспроизводственных процессов в АПК. Это возможно на основе комплексного изучения закономерностей, принципов и факторов воспроизводственного процесса в АПК конкретного региона, анализа и оценки состояния и возможностей расширенного воспроизводства. Приводятся исследования составных частей валового регионального продукта Удмуртской Республики. На основе расчетов выявлены составные части валовой добавленной стоимости в подразделениях экономики и делается вывод о возможности расширенного воспроизводства в отраслях экономики, в том числе и агропромышленном комплексе.

Ключевые слова: валовой региональный продукт; воспроизводство; прибавочная стои-

мость; оплата труда; материальные затраты; производство средств производства; производство предметов потребления; производство услуг; подразделения экономики; расширенное воспроизводство в АПК региона.

УДК 631.162:657.1

Карабашева Елена Геннадьевна – старший преподаватель
E-mail: elenakarabasheva@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ РАЗРАБОТКИ РЕГЛАМЕНТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Рассматриваются основные направления, которыми следует руководствоваться при разработке регламента для обеспечения эффективного функционирования системы управленческого учета сельскохозяйственной организации. Качество управления предприятием выражается в способности руководства своевременно принимать рациональные, обоснованные решения, опираясь на данные оптимальной и хорошо функционирующей учетной информационной системы. Построение такой системы невозможно без четкой регламентации, высокой исполнительской дисциплины и хорошо отлаженного механизма контроля исполнения. Необходимо понимать основные функции регламентов в управленческом учете, определить основные технологии регламентации деятельности предприятия и системы управления в целом, сформулировать основные требования к регламенту. В табличном виде приведен примерный план комплексных мероприятий по постановке управленческого учета и отчетности в сельскохозяйственной организации и перечень соответствующих регламентов, необходимых для успешного функционирования системы. Это дает представление об объеме документов, которые должны быть разработаны. При постановке управленческого учета необходимо провести пробную эксплуатацию регламента управленческого учета, обкатать и ликвидировать «узкие» места. Утвержденный регламент – это некий императив для специалистов и сотрудников, и тщательная его проработка, а затем четкое исполнение будут гарантией эффективной работы всей управленческой системы в целом. Данные рекомендации могут быть актуальны для предприятий и организаций других отраслей хозяйствования.

Ключевые слова: управленческий учет; регламент; учетный процесс; информационная система; управленческая отчетность.

УДК 338.439.5:339.564

Кони́на Елена Аркадьевна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: elenakonina@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ЭКСПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Необходимость дальнейшего совершенствования эффективного механизма внешнеэкономической деятельности предприятий АПК обуславливает актуальность данного исследования. Целью его является разработка предложений по совершенствованию коммерческой деятельности ИП Дулисова А.А. на основе экспорта продукции. Основная деятельность ИП Дулисова А.А.: производство молочной продукции, растительных и животных масел и жиров, маргариновой продукции, коровьего масла, сгущенных молочных продуктов и молочных продуктов, мороженого и прочая деятельность. Организационная структура производства ИП Дулисова А.А. является линейно-функциональной, состоит из линейных подразделений, осуществляющих в организации основную работу, и специализированных обслуживающих функциональных подразделений. В ходе анализа состава прибыли в динамике по второй форме отчетности было выявлено, что за период 2011-2013 гг. увеличилась выручка от реализации на 8,7%. Наблюдался рост и себестоимости реализованных товаров, работ, услуг на 10,48%. Выявили незначительное превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки от реализации. Данный фактор негативный, так как может привести к заметному снижению как валовой, так и чистой прибыли. Увеличилась величина валовой прибыли на 30%, как и прибыли от продаж. В 2013 г. данная прибыль выросла по сравнению с 2012 г. на 144,7%. При сравнении 2013 г. с 2012 г. наблюдается снижение практически всех показателей финансовой результативности. В результате проведенного исследования ИП Дулисова А.А. была предложена стратегия расширения рынка за счет экспортной продукции с усилением эффективности использования маркетинговых средств и контроля повышения качества продукции. Для достижения данных результатов необходимо выделить ряд мероприятий: организация экспорта; изучение рынка молочной продукции Казахстана; создание маркетинговой службы в целях создания и продвижения бренда предприятия; повышение

качества продукции. Внедрение предложенных мероприятий в деятельность ИП Дулисова А.А. направлено на достижение поставленных целей и выполнение стратегии расширения рынка.

***Ключевые слова:** сельскохозяйственное производство; конкурентоспособность; валютная выручка; коммерческая деятельность; экспорт; себестоимость; экономическая эффективность.*

УДК 631.162:657.47:636.2.034

Котлячков Олег Васильевич – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: udtipb@yandex.ru;

Денисова Наталья Львовна – ассистент

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

РАЗВИТИЕ МОДЕЛИ УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ

В настоящее время сельскохозяйственные организации, имея одинаковые базовые ресурсные потенциалы, резко различаются между собой по экономическому уровню развития, в большинстве случаев из-за нерационального использования имеющихся внутренних и внешних ресурсов производственной деятельности. Поэтому необходимо уделять особое внимание вопросам правильно организованной системы учета затрат на всех этапах производства и организации такой внутренней системы контроля за затратами, которая бы позволила повысить эффективность сельскохозяйственного производства, в том числе и молочного скотоводства. Требуют дополнительного исследования проблемы практического использования современных методов и систем учета и контроля затрат в сложившихся условиях хозяйствования. Учетно-аналитическая информация о процессах производства продукции в молочном скотоводстве используется не в полной мере системой управления, что требует изменения форм представления информации, в том числе и за счет рационализации организации методов аналитического и синтетического учета. На практике используются однотипные способы исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства, которые не учитывают информационные потребности управления, контроля и анализа затрат продукции исследуемой отрасли и не оценивают в полной мере влияния калькуляционных расчетов на финансовые результаты. Применение результатов исследования, возможно, по-

зволит создать в организации рациональную информационную базу управления эффективностью производства продукции молочного скотоводства; более обоснованно формировать издержки производства и достоверно исчислять себестоимость продукции молочного скотоводства по различным вариантам; усилит взаимосвязь и взаимодействие всех функций управления деятельностью организации; осуществлять оперативный контроль формирования себестоимости непосредственно в ходе производственного процесса на каждом его этапе.

Ключевые слова: учет затрат на производство продукции молочного скотоводства; модель организации учета затрат на производство; носители издержек (затрат); вспомогательные места возникновения затрат; основные места возникновения затрат.

УДК 311:[338.246.027:63](470.51)

Марковина Екатерина Владимировна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: ekdekanat@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск;

Городилова Екатерина Алексеевна – помощник юрисконсульта
E-mail: kata@udm.ru

ООО «Фармаимпекс», г. Ижевск

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА НА ОСНОВЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОГО АНАЛИЗА (на примере Удмуртской Республики)

С целью осуществления эффективного менеджмента и реализации его основных функций в системе государственного регулирования сельского хозяйства необходимы дополнительные исследования, позволяющие реально оценивать результативность господдержки, выявлять основные проблемы процессов для разработки соответствующих управленческих решений. На основе данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия УР проведена оценка динамики показателей, отражающая отрицательные результаты эффективности господдержки. Дополнительно проведено исследование влияния размера выделяемых средств господдержки на размер выручки в расчете на 100 га сельхозугодий. Выявлена прямая зависимость между признаками, значимость и теснота которой снижается по годам. Наиболее надежными результаты можно признать в 2010 г., когда критерий тесноты связи был максимальным. Коэффициент

корреляции составил 0,747, вариация выручки на 55,8% зависит от вариации размера господдержки. В 2013 г. коэффициент корреляции равен 0,538, значимость (вариативность) составляет 28,9%. С помощью данного метода можно обосновать необходимый размер господдержки для отстающих районов, планирующих выйти на среднереспубликанский уровень по уровню выручки на 100 га сельхозугодий. Сформулированы направления повышения эффективности господдержки сельского хозяйства на местном уровне.

Ключевые слова: государственная поддержка сельского хозяйства; экономико-статистический анализ.

УДК 334.732.4 (470.51)

Осипов Анатолий Константинович – доктор экономических наук, профессор;

Азимова Наталья Владимировна – соискатель
E-mail: azimova.nv@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

ОПТИМИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ СБЫТА В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ КООПЕРАТИВЕ

На примере Удмуртской Республики рассмотрена возможность создания сбытового потребительского кооператива. Целью исследования является разработка мероприятий, направленных на совершенствование системы сбыта в сельскохозяйственном потребительском кооперативе. Предложены меры по совершенствованию сбыта сельхозпродукции, улучшению на этой основе финансовых результатов работы. Показаны преимущества сбытового кооператива для отдельных производителей. Рассмотрена экономико-математическая модель оптимизации каналов реализации сельскохозяйственной продукции. Критерий оптимальности – максимум прибыли. При реализации продукции рекомендуется заключать специальный договор. В договоре необходимо указать порядок оплаты продукции. Закупочная цена на продукцию будет определяться исходя из сроков ее оплаты. Перерабатывающее предприятие может оплачивать продукцию в любые сроки. При этом оплата продукции в более поздние сроки увеличивает цену. Одновременно предоплата позволяет получить скидку с цены. Оплата продукции в течение 15 дней после отгрузки будет осуществляться по фиксированной цене. Включение в договор предлагаемых условий оплаты (изменение цены в зависимости от срока) повысит эффективность сбыта. Общий экономический эффект выражается в получении дополнительной прибыли в сумме 116,8 млн. руб., рентабельность возрас-

тет с 23,9% до 39,1%. Каждое из хозяйств, входящих в кооператив, получит дополнительную прибыль. Чем больше доля участия хозяйства в работе кооператива, тем выше эффективность его хозяйственной деятельности. Объединение производителей в сбытовой кооператив является добровольным. Основным мотивом участия в кооперативе – повышение валового дохода производителей. Создание сбытового потребительского кооператива позволит сельскохозяйственным товаропроизводителям укрепить свои позиции на рынке.

Ключевые слова: Удмуртская Республика; потребительский кооператив; сельхозпродукция; система сбыта; каналы реализации; оптимизация каналов реализации; контроль цены; экономическая эффективность.

УДК 334.732.4 (470.51)

Осипов Анатолий Константинович – доктор экономических наук, профессор;

Азимова Наталья Владимировна – соискатель

E-mail: azimova.nv@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

УСЛОВИЯ И ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕТИ СБЫТОВЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ В УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Потребительский сбытовой кооператив формируется с целью обеспечения более выгодной реализации продукции своих участников. В соответствии с законодательством в целях образования кооператива хозяйствующие субъекты формируют организационный комитет. Далее требуется собрать заявления от сельскохозяйственных предприятий. После проведения организационного собрания подаются документы на государственную регистрацию в налоговые органы. Сбытовой кооператив является юридическим лицом с момента государственной регистрации. Условием создания кооператива является добровольный характер объединения. Государство не участвует в создании кооператива. Для организации совместного сбыта необходимо, чтобы у всех хозяйств совпадали виды товарной продукции. Важно знать, какие объемы продукции каждое из хозяйств реализует, каковы условия производства, насколько доходными являются различные виды деятельности. Условием эффективной работы сбытового кооператива является большой объем реализуемой продукции. Вступая в кооператив, производители берут на себя обязательства по реализации всей товарной продукции через кооператив. Эти обязательства должны быть приняты на этапе

вступления в кооператив, при подаче заявления. Обязательства берутся на несколько лет. Потребительский кооператив должен быть готов к конкурентной борьбе. Факторами конкурентоспособности должны стать: четкое построение системы сбыта, долговременные устойчивые хозяйственные связи, проверенные покупатели продукции, осведомленность о рыночной ситуации и т.д. Объединение сбыта является хорошей мерой в условиях работы страны в ВТО. Низкие цены на мясо и молоко, которые складываются сейчас на рынке, снижают эффективность работы местных производителей. Продажа продукции через потребительский кооператив – альтернатива олигополии переработчиков.

Ключевые слова: Удмуртская Республика; потребительский кооператив; сельскохозяйственный рынок; сбыт сельхозпродукции; ценообразование; конкурентоспособность в условиях ВТО; преимущества сбытового кооператива; экономическая эффективность.

УДК 334.732.4 (470.51)

Осипов Анатолий Константинович – доктор экономических наук, профессор;

Азимова Наталья Владимировна – соискатель

E-mail: azimova.nv@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

СБЫТОВОЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ: ПРЕИМУЩЕСТВА СОВМЕСТНОГО СБЫТА

На примере Удмуртской Республики рассмотрена возможность создания сбытового потребительского кооператива. Представлен порядок ценообразования и распределения прибыли. Главным преимуществом участия в кооперативе является получение дополнительной прибыли. Сельскохозяйственные производители получают от кооператива за свою продукцию установленную цену. По результатам работы кооператива производители получают прибавку к цене, которая возмещает коммерческий риск. При распределении прибыли учитывается, какой объем продукции хозяйство продало через кооператив. Распределение прибыли осуществляется пропорционально доле участия отдельного хозяйства в деятельности кооператива. Производители получают надежный канал сбыта. Кооператив призван выполнять функции посредника при реализации продукции. При этом главной особенностью кооператива является отсутствие экономического интереса. Он не преследует цели получения прибыли. Кооператив действует исключительно в интересах своих членов-участников, поскольку только в кооперативной организа-

ции собственник и клиент – одно лицо. Он гарантированно закупает у своих членов сельскохозяйственное сырье. Хозяйственная деятельность кооператива становится возможной только благодаря тому, что его участники добровольно принимают на себя обязательства сдавать выращенную продукцию в кооператив. Благодаря поддержке со стороны сельских производителей кооператив станет весомым участником сельскохозяйственного рынка. Он сможет диктовать условия монополистам-переработчикам. Благодаря увеличению объемов продаж производители выходят на прямой контакт с потребителем, минуя рыночных посредников. Сбытовой потребительский кооператив обеспечит эффективность продвижения продукции на рынок. Особенностью кооператива является то, что он действует исключительно в интересах своих членов, управляется ими, позволяя своим участникам получать дополнительные экономические преимущества.

Ключевые слова: Удмуртская Республика; потребительский кооператив; сельскохозяйственный рынок; сбыт сельхозпродукции; экономическая эффективность; преимущества сбытового кооператива; конкурентоспособность в условиях ВТО.

УДК 332.3(470.51)

Пьянова Любовь Владимировна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: Ryanova.Lyubow2015@yandex.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ И ВОДНЫХ ОБЪЕКТОВ В УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Проведение государственного мониторинга земель Удмуртской Республики за использованием земель сельскохозяйственного назначения и водных объектов по их целевому назначению является актуальным. Цель исследования: анализ возможностей улучшения использования земель сельскохозяйственного назначения и водных объектов. Исследование проведено с использованием материалов Росреестра Удмуртской Республики, нормативных правовых актов Российской Федерации. В результате выяснили, что земельный фонд Удмуртской Республики на 08.04.2014 г. составил 4 млн. 206 тыс. га, из них земли сельскохозяйственного назначения занимали 1 млн. 865 тыс. га, земли населенных пунктов – 203 тыс. га, земли промышленности – 38 тыс. га, особо охраняемых территорий – 2 тыс. га, более 2 млн. га – земли лесного фонда. В 2014 г. продолжился процесс отказа граждан от права собственно-

сти на земельные участки. Площадь земель сельскохозяйственного назначения в Удмуртии на 08.04.2014 г. уменьшилась почти на 800 га, что объясняется переводом их в другую категорию. На территории Удмуртии зарегистрировано более 250 тыс. личных подсобных хозяйств. Наиболее востребованы земельные участки для ведения личного подсобного хозяйства в сельских населенных пунктах в Увинском (14,3%) и Каракулинском (12,3%) районах. Перед совершением сделки для осуществления своей деятельности гражданину потребуются провести серьезные мероприятия, чтобы изменить разрешенное использование земельного участка, водного объекта, в таком случае следует обратиться за невыясненными вопросами в местную администрацию (к землеустроителю, архитектору или главе поселения), чтобы уточнить ситуацию. Актуальная задача сельского хозяйства региона состоит в недопущении мелкоконтурности и разобщенности земель сельскохозяйственного назначения в целях повышения эффективности труда. Необходимо развивать инфраструктуру в отдаленных поселениях. Также установить виды разрешенного использования на землях запаса и водных объектов на выгодных условиях для граждан до перевода данных земель в другую категорию. На высоком уровне должна проводиться подготовка кадров для развития предпринимательской и непредпринимательской деятельности, а также совершенствоваться занятость рабочей силы.

Ключевые слова: законодательство Российской Федерации; предоставление земельного участка; эффективное использование по целевому назначению земель сельскохозяйственного назначения; сельскохозяйственные угодья; водные объекты; крестьянское (фермерское) хозяйство; личное подсобное хозяйство; сельскохозяйственные товаропроизводители; собственник земельного участка; предпринимательская деятельность гражданина; непредпринимательская деятельность гражданина; перераспределение земель.

УДК 631.162:657.47:636.2.085

Селезнева Ирина Ахматясовиевна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: 0708irina@mail.ru;

Селезнев Никита Вячеславович – аспирант
E-mail: seleznev.n.v@mail.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

РАЦИОНАЛИЗАЦИЯ УЧЕТА КОРМОВ И ПРИРОСТА ЖИВОЙ МАССЫ КОРОВ

В себестоимости продукции скотоводства наибольший удельный вес, наряду с оплатой

труда, занимают затраты на корма. Специфичность отрасли скотоводства обязывает обеспечить рациональное и экономное расходование кормов. Для оперативного контроля за эффективным использованием кормов, помимо существующих, необходимо введение в применяемые формы первичных документов ряд новых реквизитов: «Кормовые единицы», «Переваримый протеин», «Каротин». Эти характеристики материальных ресурсов в значительной степени обуславливают уровень эффективности сельскохозяйственного производства. Нормирование материальных затрат должно осуществляться с учетом содержания в материалах качественных показателей и класса их качества. Так, при низком качестве кормов, несбалансированности рационов допускается необоснованный перерасход кормов на единицу продукции скотоводства, в результате чего сельскохозяйственные организации теряют значительное количество продукции при одновременном увеличении ее себестоимости. Правильный выбор объектов учета затрат и объектов калькулирования себестоимости непосредственно влияет на организацию учета затрат на производство продукции скотоводства. В молочном скотоводстве получают молоко, приплод и определяют себестоимость по этим видам продукции. Однако в молочном скотоводстве получают еще и прирост живой массы коров, который не учитывается и не отражается в учете. Поэтому запасы на содержание основного молочного стада за минусом стоимости побочной продукции, необходимо разделять не только между молоком и приплодом, но и приростом живой массы коров. Это позволит обеспечить объективность в определении результатов труда и исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства.

Ключевые слова: *учет; затраты; корма; качество продукции; объекты калькуляции; молоко; прирост живой массы.*

УДК 657.47:642.5

Тришканова Ирина Евдокимовна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: t.irinaevd@yandex.ru

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Организации общественного питания осуществляют одновременно производственную, торговую и деятельность по оказанию услуг. Большое разнообразие готовых блюд, кулинарных и кондитерских изделий, а также допол-

нительных услуг, оказываемых общепитом, существенно усложняет учет затрат на производство и процесс калькулирования. Кроме того, отсутствие современной нормативно-законодательной базы обуславливает повышенный интерес к проблемам учета затрат и калькулирования себестоимости услуг общественного питания. Недостаточное методическое обеспечение ставит организации общественного питания в сложную ситуацию, когда приходится самостоятельно разрабатывать собственную методику учета затрат и калькулирования себестоимости по каждому виду продукции, работ и услуг. Анализируя действующую во многих организациях практику учета затрат на производство, издержек обращения и калькулирования себестоимости продукции, можно сделать вывод, что она не позволяет организациям общественного питания калькулировать себестоимость в разрезе каждого вида услуг. У организации отсутствует возможность определять финансовый результат по каждому виду услуг и соответственно анализировать, выгодно ли ей их оказывать. Предлагаем организовать учет затрат с использованием счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», разделяя прямые и косвенные затраты. При этом необходимо организовать аналитический учет на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат по каждому виду выпускаемой продукции, работ и услуг. Это позволит формировать полную производственную себестоимость выпускаемой продукции, оказываемой услуги. Можно предложить организациям общественного питания калькулирование сокращенной себестоимости продукции по системе «директ-костинг». Бухгалтерские записи при использовании каждого варианта рассматриваются автором. С учетом специфики деятельности каждая организация общественного питания вправе самостоятельно разработать и утвердить в учетной политике свою собственную методику учета затрат и калькулирования себестоимости по каждому виду продукции, работ и услуг.

Ключевые слова: *общественное питание; услуги общественного питания; учет затрат; калькулирование.*

УДК 631.162:657.47:637.5'64

Шляпникова Елена Арсентьевна – кандидат экономических наук, доцент
E-mail: 89501547343@mail.ru;

Шляпников Роман Арсентьевич – аспирант

ФГБОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПЕРЕРАБОТКИ ПРОДУКЦИИ СВИНОВОДСТВА

Рассмотрены вопросы документационного обеспечения учета затрат на производство и выпуска продукции промышленной переработки свинины. Обоснована взаимосвязь технологических процессов и документационного обеспечения, необходимость соблюдения требований федерального законодательства в области бухгалтерского учета и требований отраслевых документов по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственного производства. Приведен перечень первичных документов, используемых в организациях промышленной переработки продукции свиноводства для учета затрат на производство, по их эконо-

мическому содержанию. Приведен график документооборота по учету затрат на производство и выпуску продукции промышленной переработки свинины. Сделаны выводы о том, что первичный учет затрат и выход продукции в промышленной переработке продукции свиноводства имеет большое значение для полного отражения производственных затрат, контроля соблюдения режима экономии, анализа окупаемости затрат продукции свиноводства и на этой основе принятия управленческих решений по оперативному регулированию хода процесса производства.

Ключевые слова: формы первичных учетных документов; факты хозяйственной жизни; обязательные реквизиты; график документооборота; сроки составления и сдачи документов.

ABSTRACTS

AGRONOMICAL SCIENCES

U.D.C. 631.82(470.51/54)

Fatykhov Ildus Shamilevich – Doctor of Agricultural Sciences, Professor

E-mail: nir210@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

TO THE QUESTION ABOUT THE EFFECTIVENESS OF MINERAL FERTILIZERS IN THE MIDDLE URALS

As a result of long-term researches conducted by the scientific school of Professor Dr. I.S. Fatykhov during 1983-2014 it was found that even the application of high doses of mineral fertilizers does not always provide a yield increase. To achieve the proper efficiency of mineral fertilizers on the Middle Urals strict adherence to the following basic elements of technology: crop rotation, which is held annually reseeding of perennial leguminous grasses – not less than 15% of the arable land area or minimum 25% of cereal crops area, on 1 ha of perennial grasses in agriculture should have no more than 1,2 hectares of crops; planting of field crops at the optimum time; optimal sowing methods – seeding rate, depth and a planting method of seeds; micro fertilizers application – pre-seeding treatment of seeds or spraying of plants in tilling phase; methods of crop tending and harvesting – single-stage, with a preliminary desiccation; high quality implementation of all technological operations. The dose of mineral fertilizers under field culture in the Middle Urals region should be established with consideration of sowing timing. Fertilizers should be made simultaneously with the planting of field crops. The yield of grain crops determine the average daily air temperature during the growing season. The dependence of the yield of barley Toros from the average daily air temperatures for the period of sowing – wax ripeness is described by the following regression equation: $Y=115,7 - 5,4 X$.

Key words: *mineral fertilizers; micro fertilizers; cultivated area structure; cereal crops; perennial leguminous grasses.*

TECHNICAL SCIENCES

U.D.C. 631.3.02-044.382

Strelkov Stanislav Mikhailovich – Candidate of Technical Sciences, associate Professor

E-mail: Stas.Strelkoff@yandex.ru;

Ipatov Aleksey Gennadievich – Candidate of Technical Sciences, associate Professor

E-mail: Ipatow.al@yandex.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

Haranzhevskiy Eugeni Victorovich – Candidate of Technical Sciences, associate Professor
E-mail: eh@udsu.ru

Udmurt State University, Izhevsk

SOME OPPORTUNITIES FOR IMPROVING OF DURABILITY MACHINE PARTS

The reliability of the machine is determined by a resource of component parts – details having complex loads and resulting in deterioration and damage. Durability of parts depends on the structure of a thin surface layer, multiple methods of thermal processing are used to allow it. The most promising technology is a development of thin austenitic structure on the surface of machine parts. The traditional methods of heat treatment are not suitable for the formation of an austenitic structure on the surface of machine due to the low controllability of the process. The technology of austenitic structure development with using laser radiation is proposed. The obtained results confirm the possibility of obtaining this structure, with the quantitative content of about 50 %.

Key words: *reliability; repairs; car; detail; coverage; austenitic structure; the laser light; powder composition.*

ECONOMICS, ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT

U.D.C. 631.152:005(470.51)

Abasheva Olga Valerievna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor

E-mail: abasheva@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

EXPERIENCE OF EFFICIENT MANAGEMENT ORGANIZATION ON THE FARM (by the example of V.A. Krasilnikov, Chairman of AIC 'Kolos' of Vavozhsky district of the Udmurt Republic)

At the present stage of the national food safety program agricultural organizations have to cope with complex tasks of implementation more efficient and effective use of available human resources. In the Udmurt Republic there are a number of agricultural organizations, which for a long period have demonstrated good results of effective management. One of them is the top management of the «Kolos» in Vavozhsky region in the UR. According to the chairman of this cooperative, physical state and health of the population is the most important condition of the welfare of any economy. The optimum combination of active labor and relaxations indicates of high efficiency and productivity and contribute to a faster recovery after working process. Socio-oriented management indicates

the manager's interest in keeping the work force. It results in higher wages, better living standard. It also positively influences the demographic situation in the countryside. A considerable progress has been made by V.A. Krasilnikov, he always tries to find new ways of managing.

Key words: *food safety; staff potential; effective socio-oriented management.*

U.D.C. 631.162:657.471.

Bodrikova Svetlana Vasilievna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor
E-mail: sbodrikova@yandex.ru;

Mosunova Ekaterina Leonidovna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

IMPROVING MANAGERIAL COST OF ACCOUNTING AND REMUNERATION IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

In modern conditions, agriculture has a number of specific issues and challenges in the field of formation and use of labor resources. Despite the large government investments and subsidies over the last decade, agriculture is still characterized by poor working conditions and low wages. The classification of personnel in the field of new knowledge is also low. There are difficulties in the development of science-based pricing for the quantity and quality of performed work. However, an indicator of labor productivity is proved to be unnecessary today. In spite of this, labor productivity in agriculture remains one of the most important indicators of production efficiency. To some extent, the level of productivity could be an evidence of the agricultural products competitive ability. This is a very important aspect of economic recovery and sustainable development of the agricultural sector in our country. The product independence of the country, the socioeconomic level of rural areas, the quality of life, the improvement of the demographic situation in rural areas and the reproduction of the labor force depend on this factor. Labor productivity as an integrated component of economic development should make use of its application in the strategic management of production in agriculture. Therefore, great attention should be paid to improving the methodology and measurement methods of labor and productivity. Also it is advisable to determine the productivity of labor, not only for farms of all categories on the whole, but also for each of them, i.e. for agricultural organizations, peasant (private) farms, individual farms. So the following issues should be solved: how to ensure the comparability of labor productivity in the agricultural organizations, peasant farms and personal subsidiary plots? How to measure the labor expended on the production of goods (works, services) in these farms on a comparable basis and how to evaluate manufactured products (in cash or in barter)? These issues require a deep investigation and related sci-

entific solutions. Today the relevant questions of appropriate accounting system for the organization and remuneration in agricultural organizations come into importance. Nowadays the operational and strategic analysis of the labor force, labor costs and productivity are also important.

Key words: *management accounting; labor costs accounting; labor remuneration; information system; cost accounting objects; accrued articles; production accounting; control; cost of living labor; primary documents; a consolidated record of labor remuneration with personnel; direct variable costs; marginal income.*

U.D.C. 631.145:330.3

Gaynutdinova Ekaterina Aleksandrovna – candidate of Economic Sciences, associate Professor

E-mail: ekaterinagainutdinova@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

STUDY OF THE PROPORTIONS BETWEEN THE CONSTITUENT PARTS OF REGIONS GROSS REGIONAL PRODUCT AND THEIR IMPACT ON THE EXPANDED REPRODUCTION IN REGIONAL AGRICULTURAL SECTOR

The problems in the study of economic reproductive processes of the country and its regions have a special place in economic theory, the theory of social reproduction, regional economics and statistics. A social division of labor is developing in two directions: sectorial and territorial division of labor, there is an objective inextricable link between them. The combination of sectorial and territorial division of labor creates a regional reproductive process. The economic content, the mechanisms of functioning and development of the reproductive process of agribusiness industry within a particular territory, regulation of reproduction in the agricultural sector are not fully studied in the region nowadays. Insufficiently studied The peculiarities, balance of reproductive processes are not also studied in the agricultural sector. It is possible due to a complex study of the laws, principles and factors of the reproductive process in the agricultural sector of a particular region, the analysis, state value and opportunities of expanded reproduction. The paper presents the study of the gross regional product components of the Udmurt Republic. The components of gross value added in the economy are calculated and the conclusions about expanded reproduction in the economic sectors, including agriculture are made.

Key words: *gross regional product; reproduction; value added; remuneration of labor; material cost; production of capital goods; production of consumer goods; production of services; units of the economy; expanded reproduction in the agricultural sector in the region.*

U.D.C. 631.162:657.1

Karabasheva Elena Gennadievna – senior lecturer

E-mail: elenakarabasheva@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

**ORGANIZATIONAL ASPECTS
OF MANAGEMENT ACCOUNTING
REGULATIONS DEVELOPMENT
FOR AGRICULTURAL ENTERPRISE**

This article discusses the main directions to be followed in the development of regulations to ensure the effective functioning the management accounting system of agricultural enterprise. The quality control is expressed in management's ability to make rational, reasonable decisions based on data and optimal well-functioning accounting information system. The realization of the system would be impossible without clear regulation, high discipline and a maturity of control mechanism. It is essential to understand the basic functions of management accounting regulations, to identify the main technologies, regulating the activity of an enterprise and the management systems in whole and to formulate the basic requirements of the Regulation. This article demonstrates an indicative plan of complex measures for the formulation of management accounting and reporting in the agricultural organization, a list of relevant regulations necessary for the successful functioning of the system in tabular form. It gives an idea about the volume of documents that need to be developed. In formulating management accounting is necessary to conduct a trial operation of management accounting regulations, and eliminate the break in "narrow" places. The approved regulation is some imperative for professionals and employees. A careful study of the rules and then the fulfilment will guarantee the effective result of the entire management. These recommendations may be relevant for businesses and organizations of other branches of economy.

Key words: managerial accounting regulations; the accounting process; information system; management reporting.

U.D.C. 338.439.5:339.56

Konina Elena Arkadievna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor

E-mail: elenakonina@mail.ru

Izhevsk State Agriculture Academy, Izhevsk

**IMPROVING THE BUSINESS
OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE
ON THE BASIS OF EXPORT ACTIVITY**

The actuality of the research is determined by a demand of further improving effective mechanism of foreign economic activity of the agricultural enterprises. The aim is to improve business activity of the individual entrepreneur, Dulisov A.A.,

on the basis of export activity. in The main activity of the individual entrepreneur Dulisov A.A. is the production of dairy products, vegetable and animal oils and fats, margarine products, production of butter, condensed milk products, ice cream and other activity. The organization structure of his production is a linear functional. The linear-functional management structure of the enterprise consists of linear units engaged in the organization of basic and specialized work, serving the functional units. During the period of 2011-2013years the profit dynamics for the second reporting form sales revenues increased by 8.7%. The cost of goods sold, services raised to 10.48%. A slight excess of cost growth over the pace of growth in sales revenues was found. This factor is negative, as it can lead to a marked decline in both gross and net profit. The value both of gross profit and profit from sales increased by 30%.

The net profit of the organization has increased in 2013 compared with 2012 up to 144.7%. However, comparing 2013 year with 2012 it should be noted that there was a decrease of almost all indicators of financial efficiency. As a result a strategy of expanding the market through export products with increased efficiency and control of market agents and product quality was proposed. To achieve these results it is necessary to carry out a number of activities: to organize export business; to study the dairy market in Kazakhstan; to establish market services for the development and promotion of the brand of the company; to improve the quality of products. The realization of the proposed activities in the Dulisov's A.A. enterprise will lead to achievement of these objectives and market expansion strategies.

Key words: agricultural production; competitive ability; currency sales; commercial activity; export; cost; economic efficiency.

U.D.C. 631.162:657.47:636.2.034

Kotlyakov Oleg Vasilievich – Candidate of Economic Sciences, associate Professor

E-mail: udtipb@yandex.ru;

Denisova Natalia Lvovna – assistant

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

DEVELOPMENT OF A MODEL OF ACCOUNTING THE FORMATION AND CONTROL OF PRODUCTION COSTS FOR CONTROL PURPOSES IN DAIRY CATTLE PRODUCTION

Having the same basic resource potentials at the present day, the agricultural organizations sharply differ in the level of economic development, in most cases due to inefficient use of available internal and external resources of industrial activity. Therefore it is necessary to pay special attention to the well-organized cost accounting system at all

stages of production and organization, internal control over expenses, which would allow to increase the efficiency of agricultural production, including dairy cattle. The additional study of modern accounting methods and systems of costs control in the current economic conditions is required. Accounting and analytical information about the processes of production in dairy cattle is not fully used by control system, it requires a change in the form of information, including the work simplification of analytical and synthetic accounting methods. In practice the same type of methods calculating the cost of production in dairy cattle are not taken into account, the information management requirements, monitoring and analysis of the production costs and study the industry do not fully estimate the impact of calculations on financial results. Applying the results of the study may help to organize a rational organization of data base management efficiency in production of dairy cattle; to form the production costs more reasonable, to calculate the reliable costs of production on various options; to strengthen the relationship and interaction between all management functions; to carry out the operational control of cost directly in the production process at every stage.

Key words: *production accounting expenses for dairy cattle; a model of accounting the expenses for the production; costs; cost supporting centers; main cost centers.*

U.D.C. 311:[338.246.027:63](470.51)

Markovina Ekaterina Vladimirovna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor
E-mail: ekdekanat@mail.ru;

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

Gorodilova Ekaterina Alekseevna – paralegal
E-mail: kata@udm.ru

LLC «Farmaimpecs», Izhevsk

**THE EFFECTIVENESS EVALUATION
OF STATE SUPPORT IN AGRICULTURE
ON THE BASIS OF ECONOMIC
AND STATISTICAL ANALYSIS
(by the example of the Udmurt Republic)**

In order to realize the effective management and its basic functions in the state regulation of agriculture the additional researchers are necessary. They will make the opportunity to evaluate the real state support, to reveal the main problems and as a result to make correct administrative decisions. On the basis of the Ministry of Agriculture data the evaluation of the dynamic indicators was conducted, it showed the negative effectiveness of state support. An additional investigation was carried out, how the investments influence the size of profit per 100 hectares of land. The direct relationship between the features was revealed, the importance and the tightness are reducing over

the years. The most reliable results can be recognized in 2010, when the criterion of tightness were maximum. The correlation coefficient was 0.747, the profit variation of 55.8% depends on the size of state investments. In 2013, the correlation coefficient was 0.538, the significance (variability) was 28.9%. Due to this method it is possible to define the required size of government support for the lagging regions, trying to enter the national average level in terms of revenue per 100 hectares of land. The ways of increasing the efficiency of state support in agriculture at the local level are shown.

Key words: *state support of agriculture; economic and statistical analysis.*

U.D.C. 334.732.4 (470.51)

Osipov Anatoliy Konstantinovich – Doctor of Economics, Professor;

Azimova Natalia Vladimirovna – applicant
E-mail: azimova.nv@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

**OPTIMIZATION OF THE SALES SYSTEM
OF IN A CONSUMER COOPERATIVE**

The opportunity of creating the consumer sale cooperative in the Udmurt Republic has been considered. Objectives of the study are to develop measures to improve the sale system in the agricultural consumer cooperatives. The advantages of sale cooperative for individual commodity producers are demonstrated. The economic-mathematical model is examined for optimization of agricultural sale. The criterion of optimality is to maximize profit. A special sales contract is recommended to sign. In the contract it is necessary to point out a manner of payment. A purchase price will depend on the terms of its payment. The processing enterprise can pay for the production at any time. payment in later terms The production price increases paid at not right time. At the same time the advance payment gives a price discount. Production payment within 15 days after shipment will be carried out at fixed price. New conditions of payment (change of price, depending on terms) will increase the sales efficiency. The total economic effect is expressed in receiving additional profit in the amount of 116,8 million rubles, profitability will increase from 23,9% to 39,1%. Each of the cooperative enterprises will receive the additional profit. The greater the share of farm participation in a work of a cooperative, the higher is its economic efficiency. Marketing cooperative association is voluntary. The main aim of a cooperative association is an increase of gross income. Making a sales consumer cooperatives will allow the agricultural producers to strengthen their market position.

Key words: *Udmurt Republic; consumer cooperative; sale system; agricultural products; sales channels; optimization sales channels; economic efficiency; price control.*

U.D.C. 334.732.4 (470.51)

Osipov Anatoliy Konstantinovich – Doctor of Economics, Professor;

Azimova Natalia Vladimirovna – applicant
E-mail: azimova.nv@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

CONDITIONS AND STAGES OF NETWORK MARKETING CONSUMER COOPERATIVES IN THE UDMURT REPUBLIC

Consumer marketing cooperative is usually formed to provide more favorable product sales. In compliance with the legislation the economic agents form the organizing committee. Then, the agreements from agricultural enterprises should be sent to the committee. After the organization meeting the documents are submitted for state registration in tax authorities. Marketing cooperative has been a legal entity since the state registration. Establishing the cooperative is voluntary. The state is not involved in the establishing of it. All farms should produce the similar products. It is important to know what quantity of goods they produce what the conditions of production are and how profitable various activities are. The main condition of efficiency of any cooperative is the quantity of goods for sale. In this case the producers have the commitment to sell their products through the cooperative. These commitments should be taken at the entry stage when applying for several years. The cooperative should have well-developed marketing systems, long-term sustainable economic links, regular customers, awareness of the market situation, etc. Joint sales can be really efficient under WTO. Low prices for meat and milk formed on the market don't encourage the activities of producers. Product sales via consumer cooperative can be a good alternative to oligopoly processors.

Key words: Udmurt republic; consumer cooperative; agricultural product sales; economic efficiency; agricultural commodities; pricing; competitive capacity of an enterprise in the WTO; advantages of marketing cooperatives.

U.D.C. 334.732.4 (470.51)

Osipov Anatoliy Konstantinovich – Doctor of Economics, Professor;

Azimova Natalia Vladimirovna – applicant
E-mail: azimova.nv@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

CONSUMER COOPERATIVE MARKETING: MARKETING BENEFITS OF JOINT SALES

The opportunity of creating the consumer sale cooperative in the Udmurt Republic has been considered, presenting the procedure of pricing and profits distribution. The main advantage of participation in the cooperative is to obtain additional

income. Agricultural producers receive a set price from the cooperative for their products. As a result the cooperative producers receive an increase in their price, which compensates the commercial risk. At the distribution of profits the quantity of farm products sold via the cooperative are taken into account. The distribution of profits is balanced in reference to the share of individual farms activity. Producers have a reliable distribution channel. Cooperative is intended to serve as a broker in the sale of products. While the main cooperative feature is lack of economic interest. It isn't keen to make profit. Cooperative operates in the interests of its members because the owner and the client are one person. The purchasing of agricultural goods is guaranteed for its members. The economic activity of a cooperative is only possible due to a voluntary participation of its members.

The support of rural producers will make a cooperative an important part of agricultural market. Cooperative will be able to dictate requirements to monopolist-processors. Due to an increase of sales volumes manufactures have the direct contact with the consumer without market brokers. Consumer sale cooperative ensure the effectiveness of promoting products on the market. The cooperative operates in the interests of its members, is managed by them, gives an additional economic benefits to its members.

Key words: Udmurt Republic; consumer cooperative; agricultural market; sales of agricultural products; WTO; economic efficiency; competitive capacity of an enterprise in the WTO; agricultural commodities.

U.D.C 332.3(470.51)

Pyanova Lubov Vladimirovna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor
E-mail: Pyanova.Lyubow2015@yandex.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

LEGAL ASPECTS OF EFFECTIVE USE OF AGRICULTURAL LANDS AND WATER BODIES IN THE UDMURT REPUBLIC

To conduct a public monitoring of lands in the Udmurt Republic for agricultural-purpose use and water bodies for their intended use is an actual problem. This article aims to improve the intensive use of lands for agricultural purposes and water bodies. The research was carried out in accordance with the laws of the Russian Federation in the Udmurt Republic, regulatory legal acts of RF. The land fund of the Republic of Udmurtia in 08.04.2014 year is 4 206 million ha, the agricultural land occupies 1 mln ha of land settlements, 203 hectares of land are industrial, 38,000 ha are environmentally protected areas, 2 mln ha is a forest fund. The area of agricultural land in Udmurtia in 08.04.2014 year decreased by almost 800 hectares, it is explained by conversion them into a different

category. Land for agricultural production is a type of permitted use of land plots category «agricultural land». More than 250 thousand private farms are registered in the Udmurt Republic. The most popular lands in rural areas are in UVA (14,3%) and Karakulino (12,3%) regions. The actual task of agriculture in the Republic is to prevent disunity of agricultural lands in order to improve efficiency. It is necessary to develop infrastructure in distant regions. To set the types of permitted land use and water facilities on favorable conditions for citizens, to transfer the lands into another category. Staff training for business development of entrepreneurial and non-entrepreneurial activities should be conducted. The employment of the labor force is to be improved.

Key words: *legislation of the Russian Federation; the provision of land; effective proper use of agricultural land; agricultural land; water bodies; peasant (farmer) households; personal farms; agricultural producers; owner of land; entrepreneurial activity of citizens; non-entrepreneurial activity of a person; land reallocation.*

U.D.C 631.162:657.47:636.2.085

Selezneva Irina Akhmataysavievna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor
E-mail: 0708irina@mail.ru;

Seleznev Nikita Vyacheslavovich – post-graduate

E-mail: seleznev.n.v@mail.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

RATIONALIZATION OF FEED ACCOUNTING AND BODY WEIGHT INCREASE OF COWS

Except the remuneration of labor, the feed expenses also are included in the production cost of cattle breeding. The peculiarity of cattle industry demands the rational and economical use of feeds. For operational control over the efficient use of feed, in addition to existing ones, the primary forms of documents must be added, including a number of new details: «Feed units», «Digested protein», «Carotene». These characteristics of the material resources largely cause the level of efficiency of agricultural production. The rationing of material costs should be carried out, paying attention to the content of the materials quality indicators and quality class. So, unreasonable overspending of feeds per unit of cattle with a low quality of feed rations result in significant losses of production and increasing its cost in agricultural organizations. The correct choice of cost accounting objects and calculation objects directly influences the accounting organization and the production of animal husbandry. In dairy cattle milk produced, offspring determine the cost of goods sold for these types of products. However, in dairy cattle body weight increase is also got, it is not included in the

account. Therefore, the stocks on the main content of the dairy herd minus the value of by-products is to be divided into not only milk and offspring, but also into the dairy cattle body weight increase. This method will ensure objectivity in determining the outcome of labor and calculating the dairy cattle cost production .

Key words: *accounting; expenses, feeds; product quality; pricing items; milk; body weight increase.*

U.D.C 657.47:642.5

Trishkanova Irina Evdokimovna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor
E-mail: t.irinaevd@yandex.ru

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

IMPROVEMENT OF COST ACCOUNTING TO PROVIDE SERVICES IN THE PUBLIC CATERING

Catering is carried out at the same time production, trade and service activities. A big variety of ready-to eat- meals, culinary and confectionery, as well as complement-enforcement services rendered by public catering significantly complicates an accounting of production expenses and a process of calculation. In addition, the absence of a legal framework leads to an increased interest of the cost accounting and calculation of catering services problems. A lack of methodological support creates a difficult situation in catering when you have to develop your own method of cost accounting and cost calculation for each type of goods, works and services. Analyzing the current practice of accounting, costs distribution and costs calculation in many organizations, we can conclude that it does not allow organizations of public catering to calculate the costs of goods sold by each type of service. There is no opportunity to determine the financial result for each type of service and accordingly to analyze if it is profitable to provide them . In this regard, the author proposes to organize a cost accounting with accounts 20 «Primary production», 25 «General expenses of production» and 26 «General expenses of administration», separating the direct and indirect costs. It is necessary to organize the analytical account on account 20 «Primary production» for each type of products and services. This approach will form an input cost of the products, the service provided. In addition, we can offer the organizations to calculate the reduced cost of production by the «direct costing». Each accounting variants used are considered by the author. It is important to remember that each catering organization can develop and approve its own methodology of cost accounting and cost calculation for each type of goods, works and services.

Key words: *catering; catering services; cost accounting; calculation.*

Shlyapnikova Elena Arsentievna – Candidate of Economic Sciences, associate Professor
E-mail: 89501547343@mail.ru;

Shlyapnikov Roman Arsentievich – post-graduate

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk

DOCUMENTARY PREPARATION OF PIG BREEDING PROCESSES EXPENSES ACCOUNTING

Questions of documentary providing the accounting of production costs and production of industrial pork processing are considered. The interrelation of technological processes and documentary providing, need of federal legislation observance in the field of accounting and requirements of industry documents for the accounting of costs of

production and calculation of cost of products of agricultural production is proved. The list of primary documents of the costs of production used in the organizations of industrial processing of production of pig-breeding for the account for their economic contents is provided. The schedule of document flow according to the accounting of production costs and production of industrial pork processing is provided. Conclusions that primary accounting of expenses and production output in industrial processing of pig-breeding production is of great importance for full reflection of production expenses, control of observance of a regime of economy, the analysis of an economic return of pig-breeding production and, on this basis, adoptions of administrative decisions on expeditious regulation of production process of are drawn.

Key words: forms of primary registration documents; facts of economic life; obligatory requisites; document flow schedule; terms of drawing up and delivery of documents.

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ АВТОРОВ

1. К публикации принимаются соответствующие основным научным направлениям журнала статьи, содержащие новые, ранее не опубликованные результаты научных исследований, разработки, готовые к практическому применению, а также материалы, представляющие познавательный интерес.

2. В связи с включением журнала в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) автор публикации предоставляет редакции журнала «Вестник Ижевской ГСХА» неисключительные права на статьи для их опубликования.

3. Рукопись статьи представляется непосредственно в редакцию журнала или присылается по почте (в т. ч. электронной) в виде компьютерной распечатки с приложением носителя (CD-R или CD-RW диск, USB-носитель) с записанным текстом (в формате Microsoft Word 2003 с расширением файла *.rtf или *.doc) и иллюстрационным материалом.

Статья должна содержать следующие структурные элементы: актуальность, цель, задачи, материал и методы, результаты исследования, выводы.

4. Текст должен быть набран шрифтом Times New Roman. Размер шрифта 14 (для основного текста), 12 – для дополнительного текста (текста таблиц, списка литературы и т. п.). Междустрочный интервал для текста полуторный; режим выравнивания – по ширине, расстановка переносов – автоматическая. Формат бумаги А4 (210x297 мм). Поля: сверху, снизу, слева – 2,0 см, справа – 2,5. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту (1,27 или 1,5 см). Номера страниц ставятся внизу и посередине.

5. Таблицы должны быть созданы в Microsoft Word. Шрифт шапки таблицы – 11 (жирн.), текста таблицы – 12. Междустрочный интервал для таблиц одинарный. Ширина таблицы должна совпадать с границами основного текста, горизонтальные таблицы необходимо поместить в отдельные файлы.

6. Рисунки допускаются только черно-белые, штриховые, без полутонов и заливки. В рисунках необходимо предусмотреть 1,5-кратное уменьшение. Ширина рисунков – не более ширины основного текста. Дополнительно рисунки представляются в отдельных файлах в одном из следующих форматов: *.jpeg, *.eps, *.tiff.

7. Все математические формулы должны быть тщательно выверены. Электронная версия представлена в формате Microsoft Equation 3.1.

8. Объем рукописи не должен превышать 5 стандартных страниц текста, включая таблицы и рисунки.

9. Сведения об авторе должны содержать: фамилию, имя, отчество, ученую степень, ученое звание, должность, полное

название организации – место работы каждого автора в именительном падеже, страна, город (на русском и английском языках); E-mail для каждого автора, корреспондентский почтовый адрес и телефон для контактов с авторами статьи (можно один на всех авторов).

10. Название статьи: приводится на русском и английском языках.

11. Аннотация: приводится на русском и английском языках и повторяет структуру статьи: актуальность, цель, задачи, материал и методы, результаты исследования, выводы. Аннотация должна содержать не менее 200 слов.

12. Ключевые слова: ключевые слова или словосочетания отделяются друг от друга точкой с запятой. Ключевые слова приводятся на русском и английском языках.

13. Статья должна быть подписана всеми авторами.

14. Пристатейный список литературы должен оформляться по ГОСТ 7.1-2003. В тексте статьи ссылки на литературу оформляются в виде номера в квадратных скобках на каждый источник. В список литературы не включаются неопубликованные работы.

Источники в списке литературы размещаются строго в алфавитном порядке. Сначала приводятся работы авторов на русском языке, затем на других языках. Все работы одного автора необходимо указывать по возрастанию годов издания.

Авторы несут ответственность за правильность данных, приведенных в пристатейном списке литературы, а также за точность приводимых в рукописи цитат, фактов, статистических данных. Пристатейный список литературы приводится на русском языке.

15. Статьи, оформленные с нарушением требований, рассматриваться и публиковаться не будут.

16. К статье прилагается рецензия (внешняя), составленная доктором наук по направлению исследований автора (формат jpg). Рецензия должна содержать: полное название статьи; должность автора статьи; его фамилию, имя, отчество; краткое описание проблемы, которой посвящена статья; степень актуальности предоставляемой статьи; наиболее важные аспекты, раскрытые автором в статье; рекомендацию к публикации; сведения о рецензенте (ученая степень, ученое звание, должность, место работы, фамилия, имя отчество, подпись, гербовая печать).

Рецензирование всех научных статей обеспечивается редакцией. Рецензирование проводят члены редакционной коллегии или приглашенные редакцией рецензенты.

INFORMATION FOR AUTHORS

1. Articles submitted for publication should conform to the main scientific directions of the journal, contain previously unpublished results of original researches, developments which are ready for use in practical work, as well as the materials of cognitive interest.

2. Due to the journal including in the Russian Science Citation Index the author of publication gives non-exclusive rights for the article publication to the editorship of "Vestnik of Izhevsk SAA".

3. Manuscripts should be presented to the editorial office directly or submitted by mail (e-mail) in the printed form with an electronic version of the article (Microsoft Word 2003, *.rtf file or *.doc file) on CD-R, CD-RW, Flash drive.

The article should include the following structural parts: relevance, the aim and tasks, materials and methods, research results, conclusions.

4. The print size type of the text is Times New Roman, font size 14 is for the main part, 12 – for the additional text (tables, literature references etc.). Line spacing is one-and-a-half; justified alignment; automatic hyphenation. The article must be printed on paper with format of A4 (210×297). The sidelines: above, below and left – 2 cm, right – 2.5 cm. The paragraph break must be the same in the whole text (1.27 or 1.5 cm). Page numbers are put in the centre below.

5. Tables must be executed in Microsoft Word. The font of table heading is 11 (bold), table texts – 12; single space. The width of the table must be the same as the main text lines, horizontal tables should be placed in a separate file.

6. Only black-and-white drawings, drawings in lines, without halftones and filling are allowed. It is necessary to provide for 1.5-fold reduction in the drawings. The drawing width must not be more than the width of the main text. In addition, the drawings are presented in separate files in one of the following formats: *.jpeg, *.eps, *.tiff.

7. All mathematical formulae must be accurately adjusted. The electronic version should be provided in format Microsoft Equation 3.1.

8. Volume of the materials shall not exceed 5 standard pages of the text including tables and drawings.

9. Information about the author should contain: the surname, first name and patronymic; science degree, academic rank, position, full name of organization – place of work of every author, city and country (in the Russian and English languages); e-mail of every author, correspondent

postal address and contact telephone number (may be one for all authors).

10. The title of the article is given in Russian and English.

11. The annotation of the article is given in Russian and English and it should reflect the structure of the article: relevance, the aim and tasks, materials and methods, research results, conclusions. The annotation should contain minimum 200 words.

12. Key words: key words or word combinations are separated by semicolon. Key words are printed in Russian and English.

13. The article must be signed by all its authors.

14. The literature reference list of the article must be done according to the state standard GOST 7.0.1-2003. References to the resources of information in the text are indexed with numbers and given in square parentheses. Unpublished works are not put on the list of literature references.

The literature cited in the article must be listed in the references in alphabetical order. First the works of authors are given in Russian, further in other languages. All the works of one author should be indexed in ascending order of the years of publishing.

The authors are responsible for the correctness of data given in the literature reference list of the article, as well as for the accuracy of citations, facts, statistical information provided in the manuscript. The literature reference list is printed in the Russian language.

15. Materials which do not conform to the requirements mentioned above shall not be taken for consideration, reviewing and publishing.

16. The article is enclosed with the review (external) of Doctor of Sciences in the author's research field (format jpg). The review should contain: a full title of the article; a position of the article's author, his/her surname, first name and patronymic; a brief description of the article's problem; a degree of relevance of the article; the most significant issues revealed by the author in the article; a recommendation for the article publication; information about the reviewer (science degree, academic rank, position and place of work, surname, first name and patronymic, signature, official stamp).

Review of all scientific articles is provided by the editorial staff. The editors or external reviewers conduct the review.