Вопросы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости работ и услуг вспомогательных производств в сельскохояйственных предприятиях (на материалах хозяйств Ворошиловградской области)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мельник, Галина Григорьевна  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Мельник, Галина Григорьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Киев

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

275

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мельник, Галина Григорьевна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава I.' ХАРАКТЕРИСТИКА ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ И РОЛЬ

УЧЕТА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ РАБОТЫ. И

I.I. Вспомогательные производства, их сущность и значение в сельском хозяйстве. И

1.2» Роль внутрихозяйственного расчета в "повышении эффективности работы вспомогательных производств &

1.3. Особенности организации и роль учета работ и затрат вспомогательных производств.

Глава П. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И

МЕТОДОВ ЕГО ПОСТРОЕНИЯ ВО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ. . ©

ПЛ. Классификация издержек производства.

П.2. Совершенствование номенклатуры объектов учета и статей затрат, вспомогательных производств.

П.З. О методах учета и распределения затрат вспомогательных производств. III

П.4. Особенности применения нормативного метода учета затрат во вспомогательных производствах.

Глава Ш. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ И МЕТОДОВ

КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ВО ВСПОМСГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ.

ШЛ. Совершенствование регистров бухгалтерского учета в условиях внутрихозяйственного расчета.

Ш.2. Совершенствование мет одов-калькулирования работ и услуг вспомогательных производств. W

Ш.З. Вопросы механизации обработки учетной информации по вспомогательным производствам.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Вопросы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости работ и услуг вспомогательных производств в сельскохояйственных предприятиях (на материалах хозяйств Ворошиловградской области)"

В "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 года" определена главная задача одиннадцатой пятилетки - обеспечение дальнейшего роста благосостояния советских людей. Ведущее место в решении этой задачи принадлежит продовольственной программе, "Продовольственная проблема - и в хозяйственном, и в политическом плане,-как было подчеркнуто на ноябрьском (1981 года) Пленуме ЦК КПСС,-является центральной проблемой всей пятилетки. Основа ее решения-высокие темпы сельскохозяйственного производства" (27, с.4),

Специальной Продовольственной программой, принятой майским (1982 года) Пленумом ЦК КПСС, продолжена линия партии на дальнейшее ускоренное развитие сельского хозяйства. Особенность этой программы - в целевом и комплексном подходе к решению продовольственной проблемы, объединяющей усилия сельского хозяйства и отраслей промышленности.

Обеспечение продовольствием является одним из важнейших условий экономического могущества страны. В.И.Ленин писал: "Лишь будучи фактическим владельцем достаточного продовольственного фонда, рабочее государство в состоянии прочно стоять в экономическом отношении на собственных ногах." (14, с.9).

Основным направлением реализации Продовольственной программы, определяющим успех решения продовольственной проблемы, является обеспечение высоких и устойчивых темпов развития сельскохозяйственного производства на основе его всесторонней интенсификации, укрепления материально-технической базы, внедрения достижений научно-технического прогресса.

Решзнияыи партии и правительства предусмотрено наращивание объемов поставок техники, машин и оборудования, удобрений и ядохимикатов, кормов и других средств, увеличивающих и укрепляющих индустриальную мощь сельского хозяйства.

В условиях, когда в отраслях агропромышленного комплекса создан крупный производственный потенциал, всемерное улучшение его использования приобретает первостепенное значение. Ставится задача резкого подъема эффективности работы всех отраслей сельскохозяйственного производства.

Обеспечение решения вопросов по реличению продовольственных ресурсов за счет сокращения потерь, рационального использования всего произведенного возможно на базе передовых приемов и методов получения учетной информации о хозяйственных процессах.

В "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 года" записано: "Повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности с эффективным использованием электронно-вычислительной техники.

Усилить контроль за результатами хозяйствования во всех звеньях экономики. Совершенствовать контрольно-ревизионную работу. Повысить роль органов народного контроля, бухгалтерского учета и ведомственного контроля в обеспечении государственной дисциплины, сохранности социалистической собственности и соблюдения режима экономии" (16, с.200-201).

Для успешного решения задач, поставленных перед бухгалтерским учетом, необходимо совершенствовать организацию учета и контроля не только основных, но и вспомогательных производств, поскольку издержки последних при выполнении услуг составляют от 20 до 30% общих затрат сельскохозяйственных предпряаий.

Вопросам исследования проблем учета во вспомогательных производствах посвящены работы ученых И.А.Белебехи, В.В.Бружаускаса, С.И.Герича,Г.И.Гринмана, И.А.Ламыкина, Ю,Я.Литвина, П.П.Немчинова, М.З.Пизенгольца, В.К.Радостовца, И.Е.Тишкова, М.Я.Штейнмана и других.

Изучению вопросов организации учета и анализа, совершенствования их во вспомогательных производства, повышению эффективности этих производств, посвящен ряд кандидатских диссертаций. В них освещены основные проблемы организации учета и анализа затрат и услуг вспомогательных производств и определяются основные пути решения их с целью повышения, оперативности и достоверности учетной информации и её роли в управлении этими производствами.

Несмотря на это, вопросы рациональной организации учета и калькуляции себестоимости работ и услуг вспомогательных производств особенно в условиях внутрихозяйственного расчета разработаны недостаточно.

Изучение литературых источников показывает, что ряд положений не получили окончательного решения в практике работы вспомогательных производств и носят дискуссионный характер.

Так, в частности, до настоящего времени считаются нерешенными вопросы отнесения машинно-трактогного парка к вспомогательным производствам, методики распределения затрат на транспортные работы тракторов, также вопрос об отражении в учете издержек автопарка, требует уточнения номенклатура объектов учета и статей затрат отдельных видов вспомогательных производств и ряд других вопросов.

В указаниях по ведению бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предпрятаях вопросы организации учета затрат и услуг вспомогательных производств изложены весьма поверхностно или совсем отсутствуют. Нет рекомендаций по вопросам учета этих производств в условиях внутрихозяйственного расчета. Это приводит к отсутствию должного контроля за их работой и снижению эффективности производства; Из-за этого остаются не вскрытыми внутренние резервы улучшения экономики хозяйств.

До настоящего времени отсутствуют монографические исследования по учету вспомогательных производств в сельском хозяйстве. Это связано с тем, что отдельные виды вспомогательных производств по составу разнородны. В печати опубликованы лишь некоторые результаты исследований отдельно по машинно-тракторному парку, грузовомуавтотранспорту и ремонтным мастерским.

Все возрастающая роль вспомогательных производств в современном агропромышленном комплексе требует значительного повышения качества учетной информации. Это и обусловило выбор темы настоящего исследования.

При этом особое внимание уделяется разработке основных методологических принципов учета затрат и исчисления себестоимости работ и услуг обслуживающих производств. Совершенствование методики калькуляции работ и услуг в условиях внутрихозяйственного расчета должно производиться с учетом не только своевременного, но и качественного их выполнения, объективного распределения издержек по потребителям услуг.'

Поэтому, автором на основе изучения литературных источников и практического опыта организации и ведения учета затрат, работ и услуг, методов калькулирования во вспомогательных производствах поставлена цель выявить недостатки в этом деле и на основе проведенных экспериментов разработать конкретные рекомендации по совершенствованию учета во вспомогательных производствах с учетом требований внутрихозяйственного расчета и применения средств вычислительной техники.

Достижение поставленной цели в диссертационной работе осуществлялось путем последовательного решения следующих задач:

- усовершенствовать систему действующих первичных и сводных документов путем разработки новых, необходимых в условиях внутрихозяйственного расчета;

- определить основные принципы классификации издержек вспомогательных производств и теоретически обосновать возможность ее применения для организации учета и контроля в условиях внутрихозяйственного расчета;

- дополнить действующую номенклатуру объектов учета затрат по отдельным видам вспомогательных производств в условиях интенсификации и индустриализации сельскохозяйственного производства, насыщения агропромышленного комплекса техникой;

- уточнить номенклатуру статей затрат в отдельных видах вспомогательных производств с учетом особенностей их работы;

- обосновать систему аналитического и синтетического учета затрат по автотранспорту, машинно-тракторному парку, электро- и водоснабжению в изменившихся условиях хозяйствования;

- предложить новые и совершенствовать применяющиеся регистры аналитического учета затрат работ и услуг вспомогательных производств в соответствии с требованиями внутрихозяйственного расчета;

- разработать рекомендации по внедрению нормативного метода учета затрат и работ в ремонтно-механических мастерских и автотранспорте сельскохозяйственных предприятий;

- обосновать систему научных рекомендаций по совершенствованию учета и распределения издержек, калькулирования себестоимости единицы услуг во вспомогательных производствах; I

- внести предложения по совершенствованию учетном информации о работе вспомогательных производств на базе современной вычислительной техники;

- разработать рекомендации по усилению контроля за работой живой тягловой силы и улучшения методики калькулирования ее услуг, с целью более эффективного использования этого вида вспомогательного производства;

- предложить улучшить формы первичных документов по учету автомобильного и тракторного парков, с целью усиления контроля за объемом выполненных работ и оказанных услуг основным отраслям сельскохозяйственного производства: растениеводству и животноводству;

- усовершенствовать систему оперативного контроля за деятельностью вспомогательных производств, с целью определения результатов их работы, как хозрасчетных подразделений.

Методологической основой для исследований, изложенных в диссертационной работе, явились произведения классиков марксизма-ленинизма, постановления Коммунистической партии и Советского правительства, решения съездов партии и Пленумов ЦК КПСС по вопросам дальнейшего развития сельскохозяйственного производства.

Изучение и разработка определенных в диссертации проблем осуществлялись на основе материалов годовых отчетов колхозов и ряда совхозов Ворошиловградской области за 1970-1982 годы, специальной и статистической отчетности, данных первичного,сводного, аналитического и синтетического учета хозяйств главным образом Ворошиловградской области и других областей УССР.

В экономических расчетах, при написании диссертационной работы, применялись различные приемы и методы исследования - абстрактно-логический, монографический, расчетно-конструктивный, экономико-статистический.

Результаты исследования были доложены автором на научной конференции профессорско-преподавательского состава Ворошиловград-ского сельскохозяйственного института в 1980 году, Киевского института народного хозяйства им.Д.С.Коротченко в 1983 году, на конференции молодых ученых в НИИ ЭОСХ им.А.Г.Шлихтера в г.Киеве в 1982 году, на республиканской научно-технической конференции в г.Львове в 1983 году. По теме исследования опубликованы 7 научных статей и рекомендации по соверен с твованию учета затрат, работ и услуг, калькулированию себестоимости единицы услуг вспомогательных производств общим объемом 3,9 печатных листа.

В ряде колхозов и совхозов Ворошиловградской области за 1978-1982 годы проводилась экспериментальная проверка разработанных автором предложений.

Рекомендации автора по внедрению элементов нормативного метода в сельскохозяйственных предприятиях применены в практике хозяйств Лутугинского и Славяносербского районов Ворошиловградской области.

Предложения по совершенствованию учета во вспомогательных производствах в основном одобрены и приняты Лутугинским,Станич-но-Луганским агропромышленными объединениями, Меловским районным управлением сельского хозяйства, Ворошиловградским областным производственным объединением совхозов и областным управлением сельского хозяйства к внедрению в хозяйствах, о чем имеются соответствующие акты и справки.

Реализация рекомендаций, изложенных в диссертационной работе, позволила усилить аналитичность получаемой информации, положительно сказалась на достоверности и объективности её, повысила оперативность контроля за величиной складывающихся издержек, усилила контрольные функции учета и его значение в системе управления сельскохозяйственным производством.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Мельник, Галина Григорьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Решение подъема эффективности работы всех отраслей сельскохозяйственного производства, повышения рентабельности, улучшения качества и снижения себестоимости производимой продукции -- таковы требования, предъявляемые к сельскохозяйственному учету решениями ХХУ1 съезда КПСС, майского и ноябрьского (1982 г.) Пленумов ЦК КПСС.

Особого внимания требует вопрос улучшения организации экономической работы,поскольку современное производство нуждается в квалифицированном планировании, хорошо налаженном хозяйственном расчете, в действенном материальном стимулировании.

Эффективность управления сельскохозяйственным производством в значительной степени зависит от своевременного и объективного информационного обеспечения.

Роль учетной информации как одной из важных функций управления повышается в связи с ростом объема производства, усложнением производственно-экономических связей.

Использование в отраслях агропромышленного комплекса крупного производственного потенциала, всемерное улучшение его работы приобретает первостепенное значение.

С этой целью требуется больше внимания уделить эффективности работы вспомогательных производств, бухгалтерского учета, оперативного контроля и калькулирования продукции, которые нуждаются в значительном совершенствовании.

Изучение существующей организации бухгалтерского учета в хозяйствах Ворошиловградской области и ряда других областей УССР позволили установить, что применяющиеся первичные и сводные документы по отражению издержек и услуг не обеспечивают в полной мере проведение контроля за выполнением производственных заданий. Ежемесячный анализ выполнения хозрасчетных заданий отдельными видами вспомогательных производств усложняется в связи с тем, что сводные документы и накопительные регистры не позволяют иметь без дополнительных выборок всю необходимую информацию. Это приводит к ослаблению принципов хозяйственного расчета, поскольку осуществление их должно базироваться на достоверных данных бухгалтерского учета и зависит от оперативности получения их. . . . . 4

Требует дальнейшего совершенствования номенклатура объектов учета и статей затрат во вспомогательных производствах. Существующий перечень их, предусмотренный инструктивными материалами, не отражает особенностей производства, присущих отдельным видам вспомогательных цехов и изменившихся условий деятельности их.

Ряд вспомогательных производств оказывают несколько видов услуг, разнородных по своему характеру и требуют выделения их отдельным объектом по учету издержек и исчислению себестоимости единицы. Определение лишь одного вида услуг в качестве основной единицы по ряду производств не позволяет в полной мере осуществлять принципы хозяйственного расчета и приводит к снижению материальной заинтересованности работающих в результатах своего труда. Отсутствует разграничение затрат по объектам калькуляции в водоснабжении и автотранспорте, что снижает контрольно-аналитические функции бухгалтерского учета.

Недостаточная разработка вопроса учета и распределения общепроизводственных расходов по местам их возникновения также приводит к условностям в отнесении этих расходов на вырабатываемые

- 173 услуги и к искажению истинной величины себестоимости последних.

Применение традиционных методов учета и калькулирования во вспомогательных производствах позволяют исчислять себестоимость единицы услуг лишь по итогам за минувший отчетный период, что исключает возможность оперативного вмешательства в производственный процесс с целью предупреждения нерационального расхода средств. Дальнейшее совершенствование возможно на базе соединения их с элементами нормативного метода учета, который позволит в псиной мере решить эти вопросы.

Как показали наши исследования обработка экономической информации с помощью средств вычислительной техники значительно повышает оперативность учета и усиливает контрольные функции его, позволяет осуществлять действенный текущий анализ за величиной издержек во вспомогательных производствах с минимальными затратами времени на получение необходимой экономической информации. Однако, внедрение комплексной механизации бухгалтерского учета осуществляется недостаточно быстрыми темпами.

Практика применения сводных форм бухгалтерского учета, получаемых от МСС, определила и некоторые проблемы, решение которых позволит усовершенствовать эту форму учета.

В настоящее время продолжают иметь место недостатки в ряде форм текущей и годовой отчетности о затратах и услугах вспомогательных производств. В некоторых из них отсутствует сопоставимость показателей, не предусматривается производить накопление данных итогом с начала года. Это затрудняет проведение экономического анализа, снижает значение и роль отчетности в системе управления производством.

Для выявления и устранения причин непроизводительных простоев техники и средств вспомогательных производств и с целью

- 174 учета работы их в рабочих часах предлагается ввести в первичные документы показатели, отражающие количество часов работы и простоя по видам выполняемых работ. Это вызвано условиями интенсификации сельскохозяйственного производства и позволит проводить подсчет показателей интенсивности использования средств, что должно способствовать проведению глубокого и всестороннего анализа деятельности вспомогательных цехов.

Для обеспечения оперативного анализа складывающейся стоимости ремонта по каждому объекту отдельно и в целях содействия внедрению элементов нормативного метода во вспомогательных производствах следует изменить форму ведомости дефектов на ремонт машин. Для этого необходимо ввести показатели нормативных и фактическихзатрат по ремонту с определением сумм отклонений по каждой статье затрат. Такие же показатели следует предусмотреть и в журнале учета затрат по ремонтной мастерской.

Для контроля за расходом заработной платы (оплаты труда) при нормативном методе целесообразно применять разработанный акт дефектов (перечень работ). Использование этого документа позволит предупредить выписку повторных нарядов на одни и те же работы и обеспечит оперативный контроль за величиной складывающихся издержек по этой статье затрат.

Внедрение разработанной формы группировочной ведомости работы автопарка, позволяющей без дополнительных выборок составлять формы статистической отчетности, проводить ежемесячный анализ выполнения хозрасчетных заданий по основным технико-экономическим показателям по всем видам автомашин с учетом качественного состава автопарка.

С целью сокращения объема учетных записей в накопительной

- 175 ведомости работы грузового автопарка предлагается ввести в нее показатели, позволяющие отражать итоги по нескольким путевым листам.

Для аналитического учета затрат и услуг внедрить разработанные формы производственных отчетов по каждому виду вспомогательных производств. Их применение позволит сократить объем и устранить дублирование записей в регистрах бухгалтерского учета, повысить оперативность и действенность получаемой информации.

Аналитический учет затрат во вспомогательных производствах организовать в разрезе объектов учета, обоснованных соискателем. По результатам исследований, проведенных в хозяйствах Ворошиловградской области, номенклатура объектов учета затрат расширена: по ремонтно-механической мастерской за счет разделения основных затрат по видам производимых ремонтов; в автотранспорте - прямые издержки по работе автомашин разделены с учетом назначения и целевого использования этих средств. Отдельным объектом выделяются общие затраты по автопарку; в водоснабжении - разделение издержек на два объекта учета затрат также произведено с учетом их целевого назначения.

Такая номенклатура позволит вести обособленный учет расходов по видам и месту их возникновения и будет способствовать получению оперативной информации об эффективности работы каждого хозрасчетного подразделения.

Отдельным объектом аналитического и синтетического учета выделить издержки по работе средств машинно-тракторного парка. Это позволит обособить в учете расходы на содержание средств, относящихся к основному производству в соответствии с их экономическим назначением и усилить контроль за эффективностью их использования.

- 176

Для распределения общих расходов машинно-тракторного парка между основными и вспомогательными работами за базу принять стоимость основного горючего в постоянной оценке, так как расход его тесно связан с интенсивностью использования машин и механизмов. Это способствует более достоверному распределению издержек по видам выполняемых работ и обеспечивает объективность исчисления величины себестоимости единицы работ и услуг.

Распределение накладных расходов по автотранспорту осуществлять ежемесячно в фактических суммах. Основой распределения установить количество автомобиле-дней пребывания в хозяйстве. По ремонтно-механическим мастерским ежемесячное распределение общецеховых расходов осуществлять в нормапивных размерах с корректировкой до уровня фактической лишь в конце года.

В номенклатуре статей затрат на производство следует выделить те виды издержек, которые занимают значительный удельный вес в структуре себестоимости единицы услуг и являются наиболее существенными для отдельно взятого вида вспомогательных производств.

Для вновь введенных объектов использовать разработанную номенклатуру статей затрат. Расширение действующей номенклатуры позволяет обеспечить получение оперативной информации с учетом особенностей технологического процесса по отдельным видам производства. Это облегчает проведение надлежащего контроля за формированием себестоимости единицы работ и услуг в разрезе хозрасчетных подразделений.

Дополнить существующие методы учета и распределения затрат с целью повышения аналитичности и достоверности данных учета элементами как нормативного, так и других действующих методов,

- 177 что способствует улучшению качества проводимого контроля и анализа величины издержек на производство. Распределение прямых и накладных издержек на объекты калькуляции в два этапа позволит детализировать учет производственных затрат и получить более достоверные данные об их величине.

Для усиления оперативное™ текущего контроля за эффективностью работы вспомогательных производств внедрить ежемесячную отчетную калькуляцию себестоимости единицы работ и услуг для таких видов вспомогательных производств как автотранспорт, электроснабжение и водоснабжение по форме разработанной соискателем. Это позволит усилить контрольные функции учетных записей за процессом формирования величины затрат, как во вспомогательных так и в основных отраслях сельскохозяйственного производства.

Изменить формы плановых и отчетных калькуляций в направлении сопоставимости их показателей по таким видам вспомогательных производств как автотранспорт, электроснабжение, водоснабжение в соответствии с расширенной номенклатурой объектов учета и статей затрат. Это позволит усилить контрольные функции учета за выполнением плановых и хозрасчетных заданий по объему услуг, величины издержек и себестоимости, выявлению скрытых резервов в деле улучшения показателей эффективности работы этих производств.

Для получения достоверной информации о величине себестоимости работ и услуг шире применять комбинированные методы калькулирования. Дальнейшее их совершенствование осуществлять путем внедрения элементов нормативного метода учета и калькулирования во вспомогательных производствах.

Внедрить элементы нормативного метода в ремонтно-механических мастерских и автотранспорте с использованием специально приспособленных и разработанных форм регистров бухгалтерского учета, обеспечивающих проведение действенного оперативного контроля за эффективностью работы этих производств.

Оперативнее внедрять комплексную механизацию учета издержек и услуг во вспомогательных производствах. Это позволит решить задачу сокращения сроков обработки, экономической информации и положительно сказывается на оперативности получаемых данных.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мельник, Галина Григорьевна, 1984 год

1. МАРКС К.2. МАРКС К.3. МАРКС К.4. МАРКС К.5. МАРКС К.6. ЭНГЕЛЬС Ф.7. ЛЕНИН В.И.8. ЛЕНИН В.И.9. ЛЕНИН В.И.10. ЛЕНИН В.И.11. ЛЕНИН В.И.'12. ЛЕНИН В.И.13. ЛЕНИН В.И.14. ЛЕНИН В.И.

2. Капитал, т.1, книга I. Процесс производства капитала.-М.,: Политиздат, 1969.-907с.

3. Капитал,т.2, книга 2. Процесс обращения капитала. -М.: Политиздат, 1969.-648с.

4. Капитал,т.3, книга 3. Процесс капиталистического производства, взятый в целом. 4.1.-М.: Политиздат, 1975.-505с.

5. Капитал,т.3, книга 3. Процесс капиталистического производства, взятый в целом. Ч.П.-М.: Политиздат, 1975.-965с.

6. Теории прибавочной стоимости. Капитал, т.4. -К.Маркс, Ф.Энгельс. Соч., 2-е изд. т.26. Ч.Ш.-674 с.

7. Анти-Дюринг.-К.Маркс, Ф.Энгельс. Соч.2-е изд., т.20, с.5-338.

8. Великий почин.-Полн.собр.соч., т.39, с.1-29.

9. Как организовать соревнование? -Полн.собр.соч., т.35, с.195-205.

10. К четырехлетней годовщине Октябрьской революции.-Полн.собр.соч., т.44, с. 144-152.

11. Новая экономичеекая политика и задачи политпро-светов.- Полн.собр.соч., т.44, с.155-175.

12. Очередные задачи Советской власти. -Полн.собр. соч., т.36, с. 165-208.

13. По поводу так называемого вопроса о рынках.-Полн., собр.соч., т.1, с.67-122.

14. Проект тезисов о роли и задачах профсоюзов в условиях новой экономической политики.-Полн.собр. соч., т.44, с.341-353.

15. Тезисы доклада о тактике РКП.-Полн.с обр.соч., т.44, с.3-12.

16. ЛЕНИН В.И. Экономика и политика в эпоху диктатуры пролетариата. Полн.собр.соч., т.39.-с.271-282.

17. Материалы ХХУ1 съезда КПСС.-М. Политиздат, I98I.-223C.

18. Основные направления экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 года.-М.:Политиздат, I98I.-95C.

19. Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (I9I7-I967). Сборник документов за 50 лет.-М.Политиздат, 1967, т.1.

20. Об улучшении планирования и усиления воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы. КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференцийи Пленумов ЦК КПСС, T.I3.-M.: Политиздат, 1981.-е.408-451.

21. О достоверности отчетности и состоянии первичного учета в колхозах и совхозах.-Постановление коллегии Министерства сельского хозяйства СССР и ЦСУ СССР от 17 марта 198I года.-Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.I98I.-№ 5,с.2-4.

22. Продовольственная программа СССР на-период до 1990 года и меры по ее реализации.-Материалы майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС.-М. Политиздат, 1982.-Шс.

23. АНДРОПОВ Ю.В. Речь на Пленуме ЦК КПСС 22 ноября 1982 года.

24. Материалы ноябрьского (1982 года) Пленума ЦК КПСС.-М.: Политиздат, 1982.-с.6-24.25. АНДРОПОВ Ю.В.26. БРЕЖНЕВ Л.й.27. БРЕЖНЕВ Л.И.28. БРЕЖНЕВ Л.И.29. АДЛЕРБЕРГ А.30. АНДРЕЕВА Л.Ф.31. АРТЕМЕНКО Н.А.

25. Речь на Пленуме ЦК КПСС 15 июня 1982 года.-Материалы Пленума ЦК КПСС 14-15 июня 1983 г.-М.: Политиздат, 1983.-80с.

26. О дальнейшем развитии сельского хозяйства СССР.-Доклад на Пленуме ЦК КПСС 3 июля 1978 года.-М.:Экономика, 1978.-64с.

27. Речь на Пленуме ЦК.КПСС 16 ноября 1981 года.

28. Постановление Пленума ЦК КПСС.-М.Политиздат, I98I.-3IC.

29. О Продовольственной .программе СССР на период до 1990 года и мерах по ее реализации. Доклад на Пленуме ЦК КПСС 24 мая 1982 г.-Материалы майского (1982г.) Пленума ЦК КПСС.-М.Политиздат. 1982 -с.5-23.

30. Учет затрат грузового автотранспорта.-Учет и финансы в колхозах и совхозах.1974, № 3,c.II-12.

31. Проблемы учета затрат по заработной плате на эксплуатацию грузового транспорта.-В кн.:Учет и анализ в системе управления народным хозяйством; (Научно-тематич.сб.статей).-Алма-Ата,1980.-с.221-229.

32. Анализ использования машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных предприятиях.-М.:Статис-тика, 1973,-181с.

33. БЕЗРУКИХ П.С., ИВАШКЕВИЧ В.Б., КАШАЕВ А.И. Бухгалтерский учет.-М.:Финансы и статистика. 1982.- 456 с.33. БЕЗРУКИХ П. С.34. БЕЗЬ Д.Ф.

34. Учет и калькулирование себестоимости продукции.-М.:Финансы, 1974.- 320с.

35. К вопросу о внедрении нормативного метода учета затрат в сельском хозяйстве.-В кн.:Совершенствование учета затрат и калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции.-Тезисы докладов.-Воронеж:Коммуна,1970.- с.56-58.

36. БЕЛЕБЕХА И.А. Проблемы учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции в сельском хозяйстве.- Автореферат дис. докт.эк оном.наук.-М.: 1979.- 29с.

37. БЕЛЕБЕХА И.А. Учет и калькуляция сельскохозяйственной продукции.-Львов: Выща школа, 1975.- 176с.

38. БЕЛОБОРОДСВА В.А. Бухгалтерский учет с основами экономическогоанализа.-М.:Финансы и статистика. 1982.-352с.

39. БЕЛУХА Н.Т. Бухгалтерский учет и экономический анализ наавтотранспортных предприятиях.-М.:Высшая икола. 1979.-333с.

40. БЕЛУХА Н.Т. Бухгалтерский учет на автомобильном транспорте.1. Киев:Техника, 1968.-342с.

41. БЕЛЯЕВА Г.М.,БЕЛЯЕВ А.В. Учет и анализ затрат на мелиорациюземель.-М. :Статисп1ка, 1980. -207с.

42. БРУЖАУСКАС В.В. Совершенствование учета использования.техникив сельском хозяйстве.-В кн. Проблемы учета и анализа в сельскохозяйственном производстве.-М.Московский университет, 1977.-е.192-197.

43. БРУЖАУСКАС В.В. Учет и анализ деятельности вспомогательныхпроизводств в новых условиях планирования и экономического стимулирования.-Автореферат дис~. канд.эк он ом.наук.-М.: 1970.-19с.

44. БРУЖАУСКАС В.В. Учет и анализ использования техники в сельскомхозяйстве.-М.: Статистика, 1979.- 120с.

45. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве с основами учета в других отраслях народного хозяйства./Под редакцией д-ра эконом.наук П. П.Немчинова.-2-е изд., пере раб. и доп. -М.: Статистика,1978.-439с.

46. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве./Под ред.д-ра экон.наук М.З.Пизенгольца.-2-е изд. перераб.и доп.-М. .'Статистика. 1974.- 608с.

47. ВАСИЛЬЕВ Д.Г. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях.-2-е изд., перераб. и доп.-М. Статистика. 1974.- 368с.

48. ВАСИН Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет.-М.:Финансы истатистика. I98I.-I42c.

49. ВЕРБ СВОЙ Г.П., ИВАЩЕНКО В.Я., МЕЛЬНИК Г.Г. Объекты учета иконтроля деятельности хозрасчетных бригад и ферм колхоза.-В сб. Планирование, учет и эконом.'ана-лиз в с.-х.предприятиях.Труды, т.197.-Харьков, ХСХИ, 1974.-с.57-62.

50. ВЕРБОВОЙ Г.П., МЕЛЬНИК Г.Г. Выбор экономических показателей,характеризующих деятельность хозрасчетных подразделений. -В сб.^Повышение эффективности с.-х.производства. Труды, т.162.-Харьков,ХСХИ. 1971.-е.2632.

51. Всесоюзное совещание на ВДНХ СССР. Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1978, N2 10. -с.42-46.

52. ГАЛКИН А.Ф., ОГИЙЧУК Н.Ф., ВОЙЧУК Г.И. Теория бухгалтерскогоучета.-2-е.изд., перераб.и доп.-М.: Статистика. 1976.-335с.

53. ГЕРИЧ С.И. Вопросы требующие решения. Учет и финансы в колхозах и совхозах.1974, № I. -с.13-16.

54. ГЕРИЧ С.И. Учет и анализ в ремонтных мастерских.колхозов исовхозов.-М.: Статистика. 1977.-136с.

55. ГОЛОВЧЕНКО Т.П., МЕЛЬНИК Г.Г. Усиление функций оперативногоконтроля в условиях нормативного метода учета.-Информационный.листок № 245-80.-Ворошиловград, ЦНТИ, 1980.-4с.

56. ГОЛОВЧЕНКО Т.П., ЩЕРБАХАВ.Т., МЕЛЬНИК Г.Г. Рекомендации посовершенствованию и внедрению элементов нормативного метода учета затрат в животноводстве.-Вороши-лоЕград. 1982.-31с.

57. ГРИНМАН Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-М.:1. Статистика. 1977.-374с.

58. ГРИНМАН Г.И., РАДОСТОВЕЦ В.К. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях.-М.:Фиыансы и статистика. I98I.-520C.

59. ГРИНМАН Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.-М.: Статистика. 1973.-187с.

60. ГРИНМАН Г.И. Бухгалтерский учет в колхозах.-М.:Статистика.1978,- 464с.

61. ГУР1Н M.I., ЦЕЙТЛ1Н М.Я. Обл1к I анал1з тракторних та 1ншихмехан1зованих роб1т.-4-е вид., допов.1 пере-роб.-К.:Урожай, I979.-I40C.

62. ДРОНИН И.Ф. Совершенствование учета затрат и анализ использования машинно-тракторного парка.-Дис. канд.экон.наук.-Горки, 1974.

63. ДУШАНОВ И. Бухгалтерский учет в Народной республике Болгарии. -/Ред. Н. Г. Чумаченк о -М.:Финансы.1974.-65с. .

64. ЖЕБРАК М. Классификация производственных затрат, нормирование и калькулирование себестоимости продукции. -Бухгалтерский учет, 1961,№ I0.-c.28-40.

65. ШЛИНА Е.П., ФЕДОРОВ Н.Н., МЕЛЬНИК Г.Г. Опыт организации учетаэксплуатации грузового автотранспорта.Планирование и учет в с.-х.предприя™ях,1982, № 5.-с.25-28.

66. ИВАШКЕВИЧ В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма.-М.:Финансы и статистика. 1982.- 175с.

67. Инструктивное письмо Кн 40 "Об изменениях и дополнениях в бухгалтерском учете сельскохозяйственных предприятий".-Планирование и учет в с^-х.предприятиях.1983,te 7.-е.38-47.

68. Использование ЗВМ в сельскохозяйственном учете.-Сб.статей под ред.Н.Г.Белова, М.М.Рапопорта.-М. :Статисшка. 1980.-208с.

69. КАЗ С.М. Хозрасчет и учет в бригадах и звеньях.-Новосибирск. Запсиб, I97I.-72C.

70. КИРИЧЕНКО И.О. Об учете и распределении затрат по машинно-тракторному парку. -Учет,и финансы в колхозах и совхозах. 1974, te 6. -с.18-19.

71. КОВАЛЕНКО А.Я. Нормативный метод учета на автомобильном транспорте. -М. Транспорт .1978.- 96с.

72. КОМАРОВА Т.А., МИЛЬСКИЙ Е.А. Организация и оплата труда натранспортных работах.-М.:Россельхозиздат.1980.-300с.

73. КОМАРОВА Т.А. Оплата работников автотранспорта в сельском хозяйстве. -М.:Россельхозиздат, 1973.- 272с.

74. КОТЕЛЯНЕЦ В.И. Эффективность использования транспорта в сельском хозяйстве. -М.:Колос.1980.-22с.

75. КРУГЛЯК Б.С. Организация учета в хозрасчетных подразделенияхколхозов и совхозов.-М.:Статистика.1973.-200с.

76. КРУГЛЯК Б.С. Учет и .анализ эффективности использования основных фондов.в колхозах и совхозах.-М.:Статистика, 1970.-119с.

77. КУЗЬМИНСКИЙ А.Н., ТАРКОВСКИЙ В.А., ДУБРОВСКИЙ Е.П. Совершенствование учета и анализа в условиях отраслевых АСУ.-Киев:3нание.I98I.-I8c.

78. Курс бухгалтерского учета в.отраслях народного хозяйства./Под ред.А.В.Власова.-М.:Финансы.Т974.-312с.

79. ЛАМЫКЙН И.А. Исчисление.и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции.-М.:Экономика.1972.-304с.

80. ЛАМЫКИН И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственнойпродукции. :Статистика. 1980.-168с.

81. ЛАРИОНОВ А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. -Ленинград. Ленинградский университет.1976.-127с.

82. ЛИТВИН Ю.Я.,БЕБА И.Ф. Нормативный метод учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях./Подред.П.П.Немчинова.-М.:Статистика.1973.-188.с.83. ЛИТВИН Ю.Я.84. ЛИТВИН Ю.Я.85. ЛИТВИН Ю.Я.86. ЛИТВИН Ю.Я.87. ЛИТВИН Ю.Я.

83. Нормативный метод учета затрат в управлении сельскохозяйственным производетвом.-Научн.тр.

84. Киевского ин-та нар.хоз-ва им.Д.С.Коротченко.-вып.4. Проблемы обработки и анализа экономической информации.-Киев, 1973.-е. 36-50.

85. Нормативный учет затрат на производство в рас-, тениеводстве и животноводстве.-Киев.1969.-166с.

86. Проблемы нормативного метода учета затрат напроизводство в сельскохозяйственных предприя-ти ях. -Ди с с. д ок т. эк о н ом. н аук. -Ки ев, 197 4.

87. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве. -Киев.1970.-135с.

88. Некоторые вопросы учета в колхозах в связи с калькуляцией себестоимости продукции.-Вестник статистики. 1965, №6. -с.76-78.

89. ЛИТВИН Ю.Я., ЯЩУК Н.А. Основные положения нормативного методаучета затрат на производство в сельскохозяйственных -предприятиях. -Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.1983,№ 6, -с.19-23.89. МАРГУЛИС А.Ш.

90. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства.-М. :Финансы.1979.-414 с.

91. Методика разработки нормативов затрат средств на техническое обслуживание и ремонт сельскохозяйственной и мелиоративной техники.-М.:ГОСНИТИ. 1973.-88с.91. МИХАЙЛИН П.А.92. МЕЛЬНИК Г.Г.

92. Нормирование и контроль производственных затрат при внутрихозяйственном расчете.-М.:Статистика. 1973.-176с.

93. МЕЛЬНИК Г.Г. Учетная информация в определении эффективности использования средств машинно-тракторного парка.-Тезисы.-В сб.:Пути повышения эффективности с.-х.пр-ва в свете решений ХХУ1 съезда КПСС,ч.1.-Киев.1982.-с.128-130.

94. НАРИНСКИЙ А.С. Методы учета и калькулирования себестоимостив строительстве^. :Финансы. 1970.-112с.

95. НОВОДВОРСКИЙ И.Д. Учет вспомогательного произволетва.-М.:Финансы. 1974. -48с.

96. Нормы амортизационных отчислений по основным фондам народного хозяйства СССР и положение о порядке планирования, начисления и использования амортизационных отчислений в народном хозяйстве. -М. :Экономика.1974.-144с.

97. ОВСЯННИКОВ С.Г. Использование грузового автотранспорта.- Экономика сельского хозяйства.1975, № 1.-е.79-83.

98. Основные методические рекомендации и укрупненные нормативы для внутрихозяйственного планирования прямых затрат в растениеводстве и животноводстве.-Киев. 1974.-187с.'

99. Основные направления научно-технического прогресса.-/Под редакцией д-ра эконом.наук А.С.Толкачева'; и канд.эконом.наук И.М.Денисенко.-М.:Экономика. I97I.-206C.

100. ПАЛИЙ В.Ф. Некоторые вопросы совершенствования учета ианализа результатов внутрихозяйственного хозрасчета. -Автореферат дисс.канд.эк он.наук.-Киев. 1968.

101. ПАЛИЙ В.Ф. Учет и хозяйственный расчет вспомогательныхпроизводств.-М.:Финансы.1973.-112 с.

102. ПИЗЕНГОЛЬЦ М.З. Учет затрат и закрытие счетов в колхозах исовхозах.-М.:Статистика.1972.-279с.

103. ПИЗЕНГОЛЬЦ М.З. Учет накладных расходов и затрат вспомогательных производств.-Лекция,Воронеж.1974.-84с.

104. ПИЗЕНГОЛЬЦ М.З., ВАРАВА А.П.: Бухгалтерский учет в сельскомхозяйстве, ч.П.-М. :Финансы и статистика.1982.-415с.

105. ПЕРЕЛЬ С. Совершенствовать учет и распределение затратпо машинно-тракторному парку.-Учет и финансы в колхозах и совхозах.1973,№ 5.-с.8-9.

106. Вопросы методологии учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции.-Госфин-издат,I960.-226с.

107. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции.-М. :Финансы.1966. -255с.

108. Совершенствовать учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка.-Учет и финансы в колхозах и совхозах.1974,№ 2.-е.10-12.

109. Аналитический учет затрат в ремонтных мастерских. -Бухгалтерский учет.1978, № 3.-е.37-42.

110. РАДОСТОВЕЦ В.К. Бухгалтерский учет в совхозах.-М.:Статистика.1974.-246с.107. ПОКЛАД И.И.108. ПОКЛАД И.И.109. ПРОЦИК П.И.1. НО. ПУШКАРЬ М.С.111.112.

111. РАДОСТОВЕЦ В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях.-М.Статистика. 1976.-166с.113. СМИРНОВ в.д.

112. Учет затрат.и калькуляция в сельскохозяйственном производстве.-М. Статистика. 1972.-208с.

113. Справочник бухгалтера сельскохозяйственного предприятия.-/Под ред.С.Г.Овсянникова.-Минск; Ураджай,1979.-591с.

114. Справочник по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве.-/Под ред.Н.Г.Белова.-М.Статистика,1980.-456с.

115. Статистический ежегодник (Юбилейный) Народное хозяйство СССР. 1922-1982 гг.-М.:Финансы и статистика.1982.-624с.

116. СТУКОВ С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной прод^кции в европейских странах-членах СЭВ.-Спецкурс, Калинин.1975.-112с.

117. СУМЦОВ А.И. Методы и формы бухгалтерского учета и проблемы.их совершенствования.-М.:Статистика,1969.-217с.

118. Типовые нормы выработки и.расхода топлива на тракторно-транс-портные и погрузочные работы в сельском хозяйстве.-М.:Колос. 1969.-132с.

119. Типовые нормы выработки и расхода топлива на сельскохозяйственные механизированные работы.-3-е изд.,-М.:Россельхозиздат, 1978.-395с.

120. ТШПКОВ И.Е. Совершенствование учета вспомогательных производств. -Минск :Наука и техника.1977.-172с.

121. ТИШКОВ И.Е. Совершенствование учета затрат в условиях повышения эффективности вспомогательного производства. -Автореферат дисс. докт.экон.наук.-Ленинград. 1982.-39с.

122. ТИШКОВ И.Е. Совершенствование учета вспомогательных производств. -Минск: Наука и техникаЛ977.-192с.

123. ТИШКОВ И.Е. Учет и калькулирование себестоимости продукциивспомогательных произвсдств.-М.: Финансы.1980.-III с.

124. ТЮНИН А.Д. Учет в обслуживающих производствах и хозяйствахколхозов и совхозов.-М.:Финансы и статистика. 1982.-128 с.

125. Указания по ведению бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.-М.:Статистика. 1970.-287с.

126. ФАБРИЧНОВ A.M. Издержки производства и себестоимости в сельскомхозяйстве.-М.:Экономика.Т979.-215с.

127. ЧЕПЕЛЮК В.Н. Учет, калькуляция и анализ работы автомобильного транспорта в сельскохозяйственных предприятиях. -Дисс. .канд.экон.наук.-Киев.1967.-215с.

128. ЧЕРНОВА А.В. Анализ эффективности использования грузового автотранспорта в сельском хозяйстве.-Дисс.канд. экон.наук.-Горки.1978.-209с.

129. ЧУМАЧЕНКО Н. Методы учета и калькулирования себестоимости .промышленной продукции.-М.:Финансы.1965.-124с.

130. ЧУМАЧЕНКО Н.Г. Роль бухгалтерского учета в управлении себестоимостью продукции.-Бухгалтерский учет.1982,№ 5.-с.3-9.

131. ШАБИНСКАЯ С.А., ГЕТЬМАН В.Г., ШАПОВАЛ М.В. Влияние научно-технического прогресса на учет в колхозах и совхозах.-В сб.;Вопросы учета и повышения эффективности с.-х.произв одс тва.-Харьков,ХСХИ,т.229. 1977.-с.23-25.

132. ШИРШОВ А.Ф., ДОБРОВОЛЬСКИЙ А.Л. Бухучет в совхозах и колхозах,2.е изд., перераб.и доп. ,-М. Статистика.Т975.320с.

133. ШТЕЙНМАН М.Я., ДАНИЛКО Б.В., ВАЗКОВ А.Я. Основы бухгалтерскогоучета в сельскохозяйственных предприятиях.-М.: Статистика.1980.-255с.

134. ШТЕЙНМАН М.Я. Учет и контроль в системе управления сельскохозяйственным производством.-М.:Колос,1978.-175с.

135. Экономический анализ вспомогательных производств./П.А.Андреев, Г.А.Ковалев, В.Ф.Яурко, В.Д.Пантелеев.-М.Экономика.1982.-223 с.

136. Удельный вес затрат по содержанию вспомогательных производств в общих затратах на производство (без внутрихозяйственного оборота) по колхозам Ворошиловградской области за 1975- 1982 годы1. Годы

137. Виды производств 1975 тыс. Т руб. % : 1976 тыс. руб. 01 /й 1977 тыс. руб. % 1978 тыс. руб. %

138. Ремонтно-механи-ческие мастерские 12617 4.5 13637 4.7 14823 4.7 15332 4.8

139. Грузовой автотранспорт 1612-0 5.8 16 318 5.6 17007 5.4 16376 5.1

140. Машинно-тракторный парк 37649 13.4 ' 40698 13.9 41275 13.2 43212 13.5

141. Электроснабжение 5386 1.9 3274 I.I 3816 1.2 3924 1.2

142. Другие виды затрат 74.4 74.7 75.5 75.4

143. Общая сумма затрат на производство 279595 100 292725 100 313058 100 320063 1001. Продолжение приложения I 1. Виды производств Годы 1979 : I960 1981 1982тыс. руб • /о . • тыс. руб. % тыс. РУб. % тыс. руб. %

144. Ремонтно-механические мастерские 15427 4.5 16031 4.4 17320 4.6 18374 4.8

145. Грузовой автотранспорт 17689 5.2 19147 5.2 18587 4.9 19389 5.0

146. Мапшнно-тракторный парк 43345 12.6 44222 12.I 45630 12.1 47619 12.4

147. Электроснабжение 3061 0.9 2974 0.8 35 70 0.9 3502 0.9

148. Другие виды затрат 76.8 77.5 77.5 76.91. Общая сумма затратна производство 343456 100 365715 ICO 375813 100 384336 БОО