Совершенствование учета, оперативного экономического контроля и анализа потерь сельскохозяйственной продукции в агропромышленноторговых объединениях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Степовая, Тамара Григорьевна  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Степовая, Тамара Григорьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Одесса

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

254

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Степовая, Тамара Григорьевна

ВВЕДЕНИЕ 3-

ГЛАВА I. ПОТЕГИ ПРОИЗВОДСТВА, ПЕРЕРАБОТКИ И РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА, ОПЕРАТИВНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

И АНАЛИЗА Ю

1.1.Развитие агропромышленноторговых объединений 10

1.2.Потери агропромышленноторговых объединений 22

1.3.Учет, оперативный экономический контроль и анализ в управлении потерями АПТО 34-

ГЛАВА 2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПОТЕРЬ В АГРОПРОМЫШЛЕННОТОРГОВЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ

2.1.Недостатки действующей системы учета потерь 48

2.2.Совершенствование оперативного учета потерь 69

2.3.Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности потерь 86

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАТИВНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО

КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ПОТЕРЬ

3.1.Современное состояние оперативного экономического анализа потерь и основные направления его развития 105

3.2.Совершенствование организации и методики оперативного экономического контроля и анализа потерь 127

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета, оперативного экономического контроля и анализа потерь сельскохозяйственной продукции в агропромышленноторговых объединениях"

Актуальность исследования. Важнейшая задача аграрной политики КПСС на современном этапе состоит в реализации Продовольственной программы СССР, принятой майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС и предусматривающей ". в возможно более короткие сроки надежно обеспечить население страны продуктами питания" [7, с. б] .

Одним из основных направлений реализации Продовольственной программы является дальнейшее развитие агропромышленных объединений. В одиннадцатой пятилетке на эти цели выделяется почти треть всех капитальных вложений в народное хозяйство [э, с. 27] . Сейчас в стране действует свыше 500 производственных агропромышленных и сельскохозяйственных объединений. Наиболее развитой формой интеграции принято считать формирования, объединяющие сельское хозяйство, перерабатывающую промышленность и торговлю, так называемые агропромышленноторговые объединения (АПТО). В 1981 -1985 гг. в овощеводстве будет создано RI агропромышленное предприятие с объемом производства овощей и бахчевых культур свыше 1,6 млн. т., увеличится производство овощных консервов на перерабатывающих предприятиях Минплодоовощхоза СССР до II225 туб, значительно улучшится торговля овощной продукцией за счет прироста торговых площадей специализированных магазинов по реализации овощей, внедрения прогрессивных форм торговли, создания холодильной сети для организации торговли быстрозамороженной плодоовощной продукцией [l23, с. 8~\ .

С увеличением масштабов производства сельскохозяйственной продукции сокращение потерь на всем пути её движения от производства до потребления представляет собой одну из наиболее актуальных задач АПТО. Достаточно сказать, что по данным НИИ ЦСУ

СССР, в среднем за год теряется из-за потерь до собранной продукции.

Проблема потерь нашла специальное отражение в "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981 -1985 годы и на период до 1990 года," в Продовольственной программе, а также в Постановлении ЦК КПСС и СМ СССР от 4 февраля 1982 г. "О мерах по сокращению потерь сельскохозяйственной продукции."

Важное место в решении проблемы снижения потерь овощной продукции занимают функции учета, экономического контроля и анализа, позволяющие в процессе сбора, переработки, хранения, транспортировки и реализации своевременно выявлять потери, устанавливать места их возникновения, причины и виновников, намечать пути сокращения.

Между тем специальных исследований посвященных совершенствованию учета, оперативного экономического контроля и анализа потерь в таких сложных формированиях, как АПТО, до сих пор проведено не было и это обстоятельство во многом определяет существование серьезных недостатков. Они состоят в том, что неупорядочены реквизиты ряда первичных документов; отсутствует четкая система оперативного учета, контроля и анализа потерь; слабо развит в информационном отношении бухгалтерский учет потерь, особенно в сельскохозяйственных предприятиях; в отчетности отсутствует информация о количественных потерях овощной продукции; не ведется оперативный контроль и анализ потерь.

Важность функций учета, экономического контроля и анализа в общей системе управления потерями и необходимость их существенного развития определила выбор темы настоящей диссертационной работы.

Цель исследования состоит в том, чтобы на основе использования результатов исследователей - предшественников и изучения практики разработать научные рекомендации, позволяющие существенно улучшить методику учета и сформировать систему оперативного экономического контроля и анализа потерь агро-промышленноторгового объединения.

В решении Продовольственной программы определяющее значение имеют конкретные материально-вещественные результаты производства. Именно поэтому основной акцент в исследовании был сделан на количественных характеристиках потерь.

Вытекающие из этой цели задачи состоят в том, чтобы: классифицировать потери, образующиеся на стадиях сбора, транспортировки, переработки, хранения и реализации овощной продукции; проанализировать сложившуюся практику учета, оперативного экономического контроля и анализа потерь на предприятиях АПТО, выявить ее положительные моменты и слабые стороны; разработать основы оперативного учета потерь ; улучшить систему бухгалтерского учета потерь ; определить пути совершенствования оперативной, бухгалтерской и статистической отчетности о потерях; повысить уровень организации и действенность метода оперативного экономического анализа потерь.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили работы классиков марксизма - ленинизма, материалы съездов и Пленумов ЦК КПСС, постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР по вопросам совершенствования организации бухгалтерского учета, рациональному использованию сырьевыхресурсов.

В работе над диссертацией использованы труды советских ученых, инструктивные и методические материалы по вопросам учета и анализа, практические материалы предприятий ряда АПТО Минплодо-овощхоза МССР и УССР.

В процессе исследования применялись методы сравнения, классификации, экономических группировок, матричного моделирования.

Объект исследования. Б качестве объекта исследования избраны: существующая классификация потерь овощной продукции, возникающих в сельскохозяйственных, промышленных и торговых предприятиях АПТО; сложившаяся на практике система бухгалтерского и оперативного учета, отчетности и организации оперативного контроля и экономического анализа потерь; научные рекомендации по учету и анализу потерь.

Исследования проведены по материалам семнадцати сельскохозяйственных, четырнадцати перерабатывающих и шестнадцати торговых предприятий АПТО УССР и МССР.

Научная новизна. Выполненное исследование является одной из первых диссертационных работ на подобную тему. Конкретные результаты исследования, содержащие научную новизну, сводятся к следующему: обоснована и разработана классификация потерь, образующихся в сельскохозяйственных, перерабатывающих и торговых предприятиях агропромышленноторговых объединений; установлены взаимосвязи, объективно существующие между группами потерь, выделенных по совокупности классификационных признаков ; обоснованы общие направления развития оперативного учета потерь и разработана система учетных регистров для всех звеньев АПТО; разработана оперативная отчетность о потерях на предприятиях сельского хозяйства, перерабатывающей промышленности и торговли; внесены предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности потерь во всех звеньях АПТО; обоснованы и разработаны принципиальные направления организации и методологии оперативного экономического контроля и анализа потерь, на. всех уровнях управления АПТО.

Практическая ценность. Результаты исследования создают условия для более полного выявления потерь на всех стадиях цикла "производство-переработка-реализация'\*, отражения их в оперативном и бухгалтерском учете, расширения информационных и аналитических возможностей отчетности о потерях, совершенствования организации и методологии оперативного экономического контроля и анализа потерь. В этом своем значении результаты исследования способствуют сокращению потерь во всех звеньях АПТО.

Полученные результаты могут быть использованы не только в хозяйственной практике агропромышленноторговых объединений, но и в других формированиях, интегрирующих сельское хозяйство и торговлю, или сельское хозяйство и перерабатывающую промышленность. Они могут найти применение в учебно-методической работе при подготовке пособий по учету и экономическому анализу потерь в сельскохозяйственных, промышленных и торговых предприятиях.

Реализация и апробация результатов исследования. Результаты исследования опубликованы в восьми статьях объемом 2,7 п.л. Основные идеи диссертации изложены в докладах на научных конференциях профессорско-преподавательского состава и молодых ученых Одесского института народного хозяйства.

Обоснованность и практическая ценность основных положений диссертации подтверждена результатами внедрения рекомендаций. Внедрены в практику следующие рекомендации: в агропромышленноторговом объединении "Одессаплодоовощхоз" и Катульском агропромышленном объединении - методика выявления, оперативного учета и контроля брака сырья, производственных отходов и брака продукции на перерабатывающих предприятиях; в агропромышленноторговом объединении "Одессаплодоовощхоз" регистр оперативного учета овощной продукции в сельскохозяйственных предприятиях и методика организации оперативного экономического анализа ; в Катульскомагропромышленном объединении - методика определения естественной убыли при кратковременном хранении овощной продукции и предложения по совершенствованию бухгалтерского учета овощной продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

Предложения по совершенствованию учета потерь в торговле использованы в методике учета потерь картофеля и плодоовощной продукции в торговле разработанной НИИ ЦСУ СССР в 1982 г.

Результаты диссертационного исследования используются кафедрой бухгалтерского учета ОИНХ в учебном процессе в следующих направлениях: в лекционных курсах; в методические указания и задания введены рекомендации, предусматривающие изменения существующего порядка складского учета продукции и методики расчета естественной убыли; рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности, организации и методологии оперативного экономического анализа используются в процессе руководства подготовкой дипломных работ по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве,промышленности и торговле. Документы подтверждающие внедрения содержатся в приложении.

Объем и стру кту ра исследования. Диссертация состоит из трех глав и заключения. В работе приводятся таблицы, схемы, рисунки, а также список использованной литературы и приложения.

В первой главе "Потери производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции как объект учета оперативного экономического контроля и анализа" рассмотрены вопросы создания и развития многоотраслевых формирований и их организационные формы интеграции; разработана классификация потерь в АПТО; построена модель взаимосвязи этих признаков, являющаяся исходным моментом в создании системы учета, контроля и анализа потерь; определены задачи учета, экономического контроля и анализа потерь; обоснована необходимость взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета.

Во второй главе "Совершенствование учета потерь в агропро-мышленноторговых объединениях" рассмотрены недостатки действующей системы учета и отчетности в АПТО, разработаны предложения по совершенствованию первичных документов; разработаны основы системы оперативного учета потерь; модели улучшающие постановку синтетического и аналитического учета, разработаны формы оперативной отчетности и внесены изменения в бухгалтерскую, статистическую отчетность, позволяющие расширить информацию о потерях,

В третьей главе "Совершенствование оперативного экономического контроля и анализа потерь" показаны проблемы, недостатки и основные пути организации оперативного экономического контроля и анализа. На основе разработанной классификации потерь построены модели организации оперативного экономического контроля и анализа потерь, внесены предложения по совершенствованию методологии.

Автор отчетливо представляет, что в диссертации решены не все проблемы учета, оперативного контроля и экономического анализа потерь в АПТО, Сложность объекта и явно недостаточная научная разработанность проблемы определяют необходимость дальнейшего ее исследования. Тем не менее, полученные в диссертации результаты позволяют, как представляется автору, существенно улучшить практику учета, оперативного экономического контроля и анализа потерь в АПТО.

ШВА I. ПОТЕРИ ПРОИЗВОДСТВА, ПЕРЕРАБОТКИ И РЕАЛИЗАЦИИ

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА, ОПЕРАТИВНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА

I.I. Развитие агропромышленноторговых объединений

В системе мер, направленных на решение Продовольственной программы, важное значение имеет целенаправленное развитие межотраслевой интеграции, дальнейшее совершенствование организационных форм управления сложными многоотраслевыми формированиями.

Создание и развитие многоотраслевых объединений

Ццея создания в нашей стране агропромышленных комплексов, называемых тогда аграрно-индустриальными комбинатами (АИК) возникла еще в 20-е годы, она принадлежала профессору В.Д. Батюшкову 35, с. нэ].Комбинаты организовывались путем объединения ведомств и трестэв, центральных кооперативных объединений, торговых объединений, государственных финансовых и кредитных органов в одно предприятие. Это была первая попытка практического осуществления марксистско-ленинской идеи сближения промышленности и сельского хозяйства на базе новых социально-экономических отношений. На " . связи между городом и деревней, между промышленностью и земледелием . основывается целиком социализм." - писал В.И. Ленин^ .

К 1930 г. насчитывалось около 300 аграрно-индустриальных комбинатов [l8, с. 21 ] .Строительство АИК велось в районах Москвы, Ленинграда, Свердловска, Саратова, Архангельска, Ростова - на - Дону, Новосибирска, Минска, Харькова, Херсона, Пятигорска, Одессы, Самары, Пскова и во многих других, практически

I) Ленин В.И. Поли.собр.соч., т. 36, с. 271-272. во всех районах страны \ьЧ, с.54-]. Создание АИК, по мнению экономистов тех лет, должно было решить проблемы, возникшие между крупной промышленностью и мелким сельскохозяйственным производством. Однако, для сельского хозяйства 20-х годов был характерен низкий уровень развития производительных сил и высокий удельный вес мелких крестьянских хозяйств. К тому же создание АИК требовало больших капитальных вложений: на организацию одного такого комбината было необходимо около 25 млн. рублей с.б] . Поэтому создание в те годы АИК оказалось преждевременным, и, интеграция такого рода не получила дальнейшего развития. 1931 г. был последним периодом практического осуществления идеи создания аграрно-индус-триальных комбинатов [б\*, с. 55] .

Осуществление коллективизации и индустриализации страны создало благоприятные условия для ускорения темпов развития сельского хозяйства♦ На основе индустриализации народного хозяйства зародились крупные специализированные отрасли промышленности, поставляющие средства производства сельскому хозяйству и перерабатывающим предприятиям.

Новый этап в развитии процесса агропромышленного кооперирования начался после достижения стадии зрелого социализма в нашей стране.

В Программе партии, принятой на ХХП съезде КПСС записано: "Постепенно, в меру экономической целесообразности сложатся аг-рарно-промышленные объединения, в которых сельское хозяйство органически сочетается с промышленной переработкой его продукции при рациональной специализации и кооперировании сельскохозяйственных и промышленных предприятий "jj5, с. 84-85 ] .

После мартовского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС растет производство сельскохозяйственной техники, минеральных удобрений, химикатов, что сказалось на увеличении продукции, поставляемой заготовительным организациям, сырья - перерабатывающим отраслям.

Выделение ряда функций, выполнявшихся ранее самим сельским хозяйством, в специализированные отрасли промышленности требовало организационного единства сельскохозяйственных и промышленных предприятий. В создании сельскохозяйственной продукции, ее переработке и доведении до потребителей участвует более 90 отраслей народного хозяйства с. 12] , что в свою очередь требует тесного сотрудничества и взаимодействия, развития интеграционных связей.

Быстрое развитие сельского хозяйства ведет ко все более широкому распространению межколхозных и государственно-колхозных производственных объединений, созданию аграрно-промышленных комплексов. В них эффективнее используются техника, капитальные вложения и трудовые ресурсы, шире применяются индустриальные методы. Партия будет поддерживать эти формы организации производства на селе", было отмечено в Отчетном докладе Центрального Комитета на ХХ1У съезде КПСС [8, с. 5о].

ХХУ съезд КПСС отнес развитие агропромышленноторговых комплексов по производству, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции к основным задачам развития народного хозяйства СССР в X пятилетке. По данным на I января 1977 г. было создано 114 производственных агропромышленных объединений. Подавляющая часть АПО (84,2$) охватывающая, в основном, виноделие и консервирование плодов и овощей, сосредоточена в 4-х республиках - РСФСР, УССР, Молдавии и Азербайджане [б2 , с. Ш-"]. Кроме плодоовощных комплексов, по специализации выделяют - животноводческие, зерновые и текстильные. Специализированные агропромышленные формирования имеют возможность быстрее внедрять достижения науки и техники, рациональнее использовать материально-технические и трудовые ресурсы, снижать себестоимость продукции, повышать ее качество. Как показывает опыт, затраты труда на производство единицы продукции в специализированных предприятиях и объединениях в 2,5 - 3 раза, а себестоимость в 1,5 - 2 раза ниже, чем в неспециализированных хозяйствах [85, с. 3l] .

Аграрнопромышленная интеграция - это не разовое мероприятие, а длительный, рассчитанный на перспективу процесс, связанный с определенными экономическими условиями и уровнем развития производительных сил К с. 284^ •

Сейчас в стране действует более 500 производственных агропромышленных и сельскохозяйственных объединений, в которых занято свыше 40$ работающих, В агропромышленных комплексах сосредоточено 37$ основных производственных фондов народного хозяйства ; производимая в них продукция составляет 75$ розничноготоварооборота государственной и кооперативной торговли, в т.ч. продовольственной 50$ ЬЬ, с.З-б] .

Наибольшее развитие агропромышленные формирования получили в отраслях растениеводства, производящих нетранспортабельную и скоропортящуюся продукцию.

За годы десятой пятилетки нз развитие АПК было направлено 210 млрд, руб., на одиннадцатую пятилетку запланировано еще 233 млрд. руб., что составляет, примерно, треть от общего объема капитальных вложений направляемых во все народное хозяйствоc.Il]

Наиболее развитой формой интеграции являются формирования, интегрирующие сельское хозяйство, промышленность и торговлю, здесь воедино соединены производство сельскохозяйственного сырья, продуктов,их промышленная переработка и реализация. Важнейшей особенностью таких формирований является единство целей и средств всех взаимодействующих предприятий в решении производственных и социальных задач.

Агропромышленноторговые объединения (АПТО) по производству, заготовке и сбыту плодоовощной продукции были сформированы в системе Министерства пищевой промышленности СССР. Такие формирования характерны для южных районов страны, где овощеводство и плодоводство занимают 50-80$ в товарной продукции сельского хозяйства.

В целях улучшения снабжения населения продовольствием и в том числе овощами, в нашей стране была разработана и одобрена майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС Продовольственная программа СССР , предусматривающая создание в южных районах РСФСР,

Ущзаинской ССР и Казахской ССР, в республиках Средней Азии, Закавказья и Молдавской ССР крупных агропромышленных объединений, превратив эти районы в основную базу снабжения населения.

В нашей стране имеется определенный опыт по установлению рациональных межотраслевых связей между сельским хозяйством, промышленностью и торговлей. Так, в ноябре 1962 г, на базе садоводческих: совхозов и колхозов долины Боз-Су и двух янгиюльских заводов - винного и консервного^было создано первое в Узбекской ССР и одно из первых в стране АПО ^Халкабад".

Опыт этого хозяйства, соединившего сельское хозяйство, промышленность и тсрювлю, помог выявить положительные и отрицаталь-ные стороны кооперирования. Однако чрезмерно вдпные размеры производства, его кооперирование с торговлей сделали "}Салкабадп неуправляемым, и в последующем его пришлось реорганизовать [2.2., с. 31] .

В 1969 г. в Чечено-Ингушской АССР на базе существовавшего в республике консервного треста, включавшего три специализированных совхоза и два консервных завода, было организовано агропро-мышленноторговое объединение пЧеченоингушплодоовощхози [г<\ с.37]. Сейчас в его состав входят: четыре консервных завода ; девять совхозов; торговая сеть горплодоовощторга, объединяющая 16 магазинов, 44 лотка, 6 плодоовощных баз, проектные и строительные организации [83, с. 2з] . За период своей работы объединение увеличило производство овощей с 33,9 тыс. тонн (1969 г.) до 114,5 тыс. тонн (1980 г.>, плодов - с 6,4 до 24,8 тыс. тонн [б&, с.12].

Основным принципом деятельности нового производственного формирования явилось подчинение названных предприятий, принадлежащих до этого трем министерствам, единому административному руководству - Министерству пищевой промышленности РСФСР.

В Молдавии в 1972 г. на базе предприятий республиканского объединения "Молдплодоовощ" и главного управления консервной промышленности Министерства пищевой промышленности Молдавской ССР было образовано союзно-республиканское аграрно-промышленное хозрасчетное объединение по производству, заготовкам, промышленной переработке и сбыту овощей и. фруктов - "Молдплодоовощпром" К с. Зб] . В его составе насчитывается более 100 предприятий, в том числе 30 консервных заводов, 26 совхозов и совхозов-заводов, 35 районных заготовительных контор. Кроме того, в объединении находится мощный авторефрижераторный парк, который в состоянии перевозить одновременно около 5 тыс. тонн грузов, 2 тарных завода, ремонтно-строительное управление, центральная контрольно-производственная лаборатория, конструкторское бюро, технологический техникум и др. Все эти предприятия и организации объединены в 32 территориально-производственных низовых (районных) объединения, из которых 8 - аграрно-промышленные, 9 - промышленно-сбыто-вые, 3 - аграрно-сбытовые и 12 - заготовителъно-сбытовые с.бз] С организацией объединения значительно улучшились экономические показатели деятельности сельскохозяйственных, перерабатывающих и торговых предприятий, упорядочилось снабжение населения этими продуктами. Предприятия объединения ежегодно выпускают около I млрд, 300 млн. условных банок консервов, отгружают в свежем виде свыше 500 тыс. тонн овощей, фруктов, ягод и винограда с.67]

С 1975 г. в Узбекистане работает союзно-республиканское аг— ропромыпшенноторговое объединение "Узплодоовощвинпром", объединящее 24 перерабатывающих предприятия, 16 совхоз-заводов,1 192 совхоза, сеть торговых предприятий; с занятостью более, чем 150

Постановлением Совета Министров УССР от 18 февраля 1976 г. № 100 "О схеме управления пищевой промышленностью Украинской ССР" и приказа Минпищепрома УССР от 27 февраля 1976 г. № 63 "О схеме управления пищевой промышленностью Украинской ССР" образовано Украинское аграрно-промышленное объединение консервной промышленностью (Укрконсервпром) и в областях производственные и производственно-аграрные объединения консервной промышленности; всего 17 объединений, в том числе "Одессаплодоовощпром11, организованное на базе Одесского специализированного треста овоще-молочных совхозов УССР, Одесского производственного объединения консервной промышленности и Одесского областного объединения "Главплодоовощ-торга" Министерства торговли УССР.

Концентрация такого масштаба производства овощей, картофеля и фруктов, промышленная переработка плодоовощной продукции и производство плодоовощных консервов, реализация продукции через розничную торговлю позволила впервые на Ущ>аине объединить в одно целое 23 совхоза с общей земельной площадью более 24'тыс. га, 4 консервных завода, мощностью 240 млн, условных банок в год, 9 районных оптово-розничных комбинатов, объединяющих 109 магазинов с тор2 говой площадью 9466 м и годовым товарооборотом более 41 млн. руб., базы, 57 хранилищ, емкостью 81650 тонн, автобазу, РСУ, базу материально-технического снабжения, контрольно-производственные лаборатории и др. В объединении занято свыше 30 тысяч человек»

В поисках путей максимального удовлетворения и обеспечения населения овощными продуктами, повышения эффективности управления была проведена реорганизация управления объединениями: они были подчинены созданному республиканскому Министерству плодоовощного хозяйства с Подчинением Министерству плодоовощного хозяйства СССР. тыс. человек

Созданные министерства призваны организовать и координировать деятельность предприятий и объединений по плодоовощной продукции: централизовано вести государственнда закупки, осуществлять контроль за использованием общесоюзного фонда и поступлений по импорту, прикреплять поставщиков к потребителям; через специализированную сеть оптовой и розничной торговли обеспечивать поставки продукции предприятиям государственной и кооперативной торговли, общественного питания, урсам, детским и лечебным учреждениям и другим потребителям.

Совхозы, консервные заводы, коибинаты не утратили .своей хозяйственной и юридической самостоятельности, имеют свои балансы и счета в банках. Взаимоотношения между предприятиями, вошедшими в объединения, строятся на единых принципах планирования и договорных началах, на основе хозяйственного расчета. Оперативное руководство и управление в объединениях осуществляется центральным аппаратом, возглавляемым генеральным директором объединения, его заместителями по сельскому хозяйству, промышленности, торговле, строительству и т.д. С целью сочетания интересов предприятий с интересами объединения, повышением ответственности предприятий за результаты объединения в целом, созданы Советы директоров объединения.

Агропромышлвиноторговые объединения, выполняя свои функции, призваны осуществлять бесперебойное снабжение населения продовольственными товарами, тем самым способствовать выполнению современной аграрной политики партии - реализации Продовольственной программы.

Основная задача, сформулированная в Продовольственной программе - увязать, объединить работу как самого сельского хозяйства, так и обслуживающих его отраслей промышленности, торговли, транспорта и подчинить всю их деятельность общей конечной цели - производству высококачественных продуктов питания и доведению их до потребителей. Формирования типа агропромышленноторговых объединений вполне, по нашему мнению, могут выполнять эти задачи, так как организационная форма их такова, что позволяет органически связать сельское хозяйство с непосредственным потребителем его продукции. Практика подтверждает, "что агропромышленноторговаяинтеграция в плодоовощеводстве - наиболее эффективный путь производства плодоовощей высокого качества в широком ассортименте" [44, с. 87].

Организационные формы интеграции

В экономической литературе, посвященной развитию агропромышленных формирований, выделяют три основные организационные формы интеграции - агропромышленные комплексы (АПК), агропромышленные объединения (АПО), агропромышленные предприятия (АПП), или комбинаты.

Исходя из данных определений (см. приложение 1.1} можно выделить характерные черты агропромышленных формирований.

1} Единство цели. Основной целью любого агропромышленного формирования является воспроизводство материальных благ, в виде пищевых продуктов, а также некоторых изделий легкой промышленности.

2) Основной отраслью агропромышленных формирований является сельское хозяйство. В сельском хозяйстве сосредоточена преобладающая доля производственных факторов агропромышленного комплекса. Сельское хозяйство занимает преобладающую долю во всех основных параметрах АПК: в численности работников, в стоимости основных производственных фондов [21, с. 82] .На сырье сельского хозяйства работает около 30 отраслей и примерно столько же работают на полуфабрикатах сельскохозяйственного происхождения. Сельское хозяйство практически полностью определяет развитие пищевой и в значительной степени - легкой промышленности. Наибольшая часть сельскохозяйственной продукции является товарной. В 1959 г. товарность составила 73,9$,в 1972 г. - 77,9$ [2.5 , с. 1з] .

3) Любому агропромышленному формированию свойственен этап переработки. Промышленное производство; неразрывно с сельскохозяйственным производством, оно продолжает обработку и переработку основных продуктов земледелия и животноводства. Удельный вес сельскохозяйственной продукции, поступающей в конечное потреблениебез предварительной переработки, систематически сокращается, а объем продукции, идущей в промышленную переработку, абсолютно и относительно увеличивается , с, 37] , Так, с 1959 г. по 1972 г, общий объем производства сельскохозяйственной продукции увеличился на 36,8$, а ее масса, переданная в промышленную переработку - на 81,3$; удельный вес сельскохозяйственной продукции без предварительной переработки сократился с 39,6$ до 27,3$ [a-i ,с, 43-4-4-] ,

4) Совокупность отраслей. Длительное время сельское хозяйство оставалось одной из наиболее обособленных отраслей народного хозяйства. Одна из причин состояла в том, что большая часть сельскохозяйственной продукции потреблялась без прохождения промышленной переработки, за исключением технического сырья. Общественное разделение труда привело к образованию ряда отраслей, обеспечивающих промышленную переработку, хранение, сортировку, упаковку и реализацию сельскохозяйственной продукции. Возникла необходимость в установлении производственных связей с различными отраслями народного хозяйства. Сельскохозяйственное производство к началу семидесятых годов стало потребителем продукции около 60 "чистых" отраслей и само, в свою очередь, поставляет продукцию в 82 отрасли народного хозяйства [<М , с. 44 ] ; в их состав включаются отрасли, поставляющие средства производства, осуществляющие переработку сельскохозяйственного сырья и доведения готовой продукции до потребителя и др.

5) Утилизация отходов. С концентрацией производства возрастает масса отходов, и их использование приобретает практический смысл,"Только при таком масштабе отходы получаются в столь значительных массах, что они сами становятся снова ,,, новыми элементами производства"^. Научно-технический прогресс раскрывает новые возможности утилизации отходов производства, повышает их ценность. Отходы промышленной переработки сельскохозяйственного сырья, в большинстве своем, утилизируются в сельском хозяйстве. За счет использования отходов в агропромышленных предприятиях было увеличено производство животноводческой продукции,- замечает А.С, Нэгру-Воде с. 102] ♦

Сущностные различия агропромышленных формирований состоят: Г> в масштабе концентрации производства. В зависимости от масштабных рамок агропромышленной интеграции следует различать народнохозяйственный, республиканский, областной (краевой) и районные агропромышленные комплексы [j9, с, 14^ , В настоящее время существуют республиканские, областные, районные агропромышленные формирования. Так, в Молдавии функционируют республиканские агропромышленные объединения "Молдвинпром", пМолдплодоовощцромп, "Молдзфирмаслопромп; в Чечено-Ингушской АССР - "Чеченингушвино", "Чеченингушплодоовощпромп, Примером областных агропромышленных формирований являются Тамбовское областное межхозяйственное объединение "Тамбовживпром11, объединение "Кубаньмясопром" в Краснодарском крае, Одесское областное агропромышленноторговое объединение "Одесса плодоовощхоз" и др,

2) в отраслевом составе. Так, народнохозяйственный комплекс -формирование в масштабе всей страны - включает наибольшее количество отраслей народного хозяйства. По вопросу о составе отраслей, входящих в народнохозяйственный агропромышленный комплекс, в экономической литературе нет единой точки зрения [j 9, с. 25; 445, с. 24;

3&, с. 3; 146; 2.0, с. 26; 405, с. 84; №0, с. 5; &й,с.14

I) Маркс К, Энгельс Ф. Соч., т. 25, ч.1, с. 91.

-15; 64-, с. II]. Мы разделяем точку зрения отдельных авторов[ва,

64-] , считающих, что АПК включает: производство средств производства для отраслей АПК; сельское хозяйство; промышленность, перерабатывающую сельскохозяйственное сырье; учреждения науки и подготовки кадров для отраслей АПК; производственную и социальную инфраструктуру. Отраслевой состав республиканского агропромышленного формирования не будет совпадать с составом АПК страны, в нем могут отсутствовать некоторые отрасли, например, производящие средства производства для сельского хозяйства и др. В состав областных или районных агропромышленных формирований можно отнести лишь отрасли сельского хозяйства, перерабатывавшуюпромышленность, торговлю, транспорт и др.

3) в задачах, реализуемых формированиями. Так, агропромышленные формирования, выступающие в виде агропромышленных комбинатов, предприятий, реализуют две задачи - выращивание и переработку. Формирования же более высокого уровня, кроме выращивания и переработки включают еще заготовку, хранение, а также реализацию готовой продукции и товарной продукции сельскохозяйственного происхождения.

4-} в отличии организационных форм интеграции и форм управления. Нам представляется, что народнохозяйственный агропромышленный комплекс страны, республики - это организационные формы управления, а агропромышленные предприятия и объединения - это формы организации производства. Но и производственное объединение, и комбинат - это качественно различные формы организации производства [jg , с. 17^ .

Таким образом, в основе общих черт агропромышленных формирований лежат интеграционные связи, различия же определяются уровнем интеграции и реализуемыми задачами.

Эти выводы свидетельствуют о том, что приведенные в приложении I определения не следует делить на правильные и неправильные. Каждое из них более или менее полно характеризует агропромышленные формирования в зависимости от взглядов исследователей и тех задач, которые они ставят перед собой.

В данном случае ставится задача создания информационных условий сокращения потерь сельскохозяйственной продукции на всех стадиях ее продвижения. Поэтому принципиально важное значение приобретают два момента. Нужно, во-первых, стремиться к построению информационных моделей, адекватных отраслевой структуре комплексов, во-вторых,- к разработке системы классификаций потерь как методологической основы информационного моделирования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Степовая, Тамара Григорьевна

Выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, позволяют существенно усилить действие функций учета и экономического контроля и анализа потерь в общей системе управления циклом "производство - переработка - реализация".

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследования практики учета, организации и методологии оперативного экономического контроля и анализа потерь в сельскохозяйственных, промышленных, торговых предприятиях АПТО и обобщение теоретических результатов, полученных исследователями-предшественниками, позволили автору внести качественные изменения в существующую систему их учета, контроля и анализа. В частности, получены следующие основные результаты, определенные целью исследования.

1. Исследованы виды потерь, образующиеся в АПТО на всех стадиях цикла "производство-переработка-реализация". Разработана классификация потерь, характеризующая их отраслевую принадлежность, места возникновения, виды, источники возмещения и др. Классификация по множеству признаков дала возможность расчленить объект учета, контроля и анализа на составляющие, и определить, таким образом, основные, наиболее важные параметры системы учета, контроля и анализа потерь в отдельных отраслях АПТО.

2. Построена модель взаимосвязи потерь, выделенных в классификации по различным признакам. Матричная конструкция модели позволила четко представить отдельные группы потерь в сельском хозяйстве, промышленности и торговле, существующие между ними взаимосвязи, сферы приложения усилий управляющей системы, конкретные пути совершенствования учета, экономического контроля и анализа в общем цикле "производство-переработка-реализация."

3. Выдвинуты новые доказательства, свидетельствующие о том, что объективно существуют отдельные виды народнохозяйственного учета и вся система должна строиться на принципах их органической взаимосвязи и взаимодействия. В соответствии с этой методологической посылкой сделан вывод о том, что модели бухгалтерского учета потерь должны предусматривать целесообразное использование в них сведений оперативного учета, создавать условия для реализации принципа преемственности информации о потерях, выделенных по всем классификационным признакам.

Внесены изменения в систему первичного отражения потерь овощной продукции в отраслях АПТО, расширяющие возможности детализации первичной информации о потерях по их видам, местам возникновения, направлениям использования, ответственным лицам.

5. Разработаны модели оперативного учета, позволяющие контролировать и регулировать потери на всех уровнях управления циклом "производство-переработка-реализация11 •

6. Разработана оперативная отчетность, содержащая информацию о потерях овощной продукции по отдельным отраслям АПТО, видам культур и видам потерь и создающая условия для своевременного реагирования на величину потерь со стороны высшей администрации АПТО, РАПО, партийных и советских органов.

7. Обоснована необходимость введения в систему бухгалтерского учета сведений о потерях от снижения качества продукции. Разработана модель аналитического учета, позволяющая решить эту задачу.

8. Разработана методика отражения в бухгалтерском учете брака, поступающего на перерабатывающие предприятия вместе с качественным сырьем. Методика позволяет четко регулировать договорные взаимоотношения между поставщиками и заводами АПТО, полнее использовать сырье, точнее определять себестоимость готовой продукции.

9. Разработаны рекомендации, предусматривающие выделение потерь в самостоятельные статьи издержек обращения торговых предприятий. В частности, предложено:

- разделить статью "Недостачи товарно-материальных ценностей в пути и при хранении в пределах норм убыли" на две статьи: "Недостачи товарно-материальных ценностей в пути в пределах норм убыли" и "Недостачи товарно-материальных ценностей при хранении в пределах норм убыли";

- ввести статью "Потери от понижения качества, принятые за счет предприятия";

- разделить статью "Недостачи товарно-материальных ценностей сверх норм убыли и потери от порчи товаров и сырья, а также потери по недостачам и растратам в связи с отказом суда за необоснованностью исков, принятые за счет предприятия в установленном порядке" на три статьи: "Недостачи товарно-материальных ценностей сверх норм убыли", "Потери от порчи товаров и сырья" и "Потери по недостачам и растратам в связи с отказом суда за необоснован -ностью исков, принятые за счет предприятия в установленном порядке."

10. Разработаны основы организации оперативного экономического контроля и анализа потерь для предприятий АПТО, базирующиеся на следующих методологических положениях:

- для достижения системности в выделении объектов оперативного экономического контроля и анализа, а также решения задачи организации аналитической работы в различных центрах управления потерями, целесообразно строить модели в соответствии с разработанной классификацией потерь ;

- в каждой отрасли АПТО целесообразно создать двухуровневую организацию оперативного экономического контроля и анализа, объединяющую первичные и вторичные центры контроля и анализа, что позволит, с одной стороны, приблизить их к центрам возникновения потерь и создать таким образом благоприятные информационные уеловия для регулирования потерь в оперативном режиме, с другой,- организовать четкую систему обобщений, открывающую возможности контроля и анализа потерь в целом по предприятию, выявления тенденций формирования потерь и их регулирования за счет осуществления целенаправленных управленческих действий;

- сроки проведения оперативного экономического контроля и анализа должны быть различны. Если в первичных центрах контроля и анализа бригадиры, кладовщики и другие должностные лица должны ежедневно выявлять, анализировать и регулировать потери, то на уровне предприятия в целом эта работа может выполняться один раз в три, пять, десять дней;

- объектом оперативного экономического контроля и анализа на уровне АПТО в целом должны быть потери каждом входящей в него отрасли, выделенные в соответствии с их классификацией;

- в системе оперативного анализа на всех уровнях управления целесообразно применять показатель полезного использования продукции собранной в сельскохозяйственных предприятиях, переработанной в промышленных предприятиях и реализованной в торговле;

- центр тяжести в области оперативного экономического контроля и анализа потерь на уровне предприятия в целом должен быть перенесен в бухгалтерию, ведущую учет потерь на всех стадиях общего цикла "производство-переработка-реализация". Бухгалтерия квалифицированнее, чем любой другой отдел предприятия, может формировать аналитическую информацию о потерях в оперативном режиме, и это обстоятельство является определяющим, когда нужно решать вопрос о выборе центров экономического анализа.

II. Разработаны методологические основы оперативного экономического контроля и анализа потерь на всех уровнях управления АПТО. В частности:

- определены возможности использования отдельных приемов экономического анализа на уровнях возникновения и обобщения в сельском хозяйстве, перерабатывающей промышленности и торговле;

- разработана методика контроля и анализа потерь на отдельных стадиях движения продукции АПТО;

- сформулированы основные направления организации и методики проведения оперативного экономического контроля и анализа потерь на уровне АПТО.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Степовая, Тамара Григорьевна, 1984 год

1. Маркс К,, Энгельс Ф. Капитал, Том второй. Отдел второй. Оборот капитала. Глава ХШ. Время производства. Соч. т. 24, с.235-244.

2. Маркс К., Энгельс Ф. Экономия в применении постоянного капитала. Соч. т. 25, часть I, с.88-116.

3. Ленин В.И. Заседание ВЦИК 4 (17) ноября 1917 г. Полн.собр.соч\*, т. 35, с. 53-61.

4. Ленин В.И. Заключительное слово по докладу об очередных задачах советской власти. Полн.собр.соч., т. 36, с. 268-276.

5. Ленин В.И. Об едином хозяйственном плане. Полн.собр.соч.,т. 42, с.339-348.

6. Ленин В.И. Постановление о работе замов (заместителей Председателя СНК и СТО). Полн.собр.соч., т. 45, с. 152-158.

7. Брежнев Л.И. О Продовольственной программе СССР на период до1990 года и мерах по её реализации. Доклад на Пленуме ЦК КПСС 24 мая 1982 г.; Постановление Пленума ЦК КПСС,- М.,: Политиздат, 1982 30 с.

8. Материалы ШУ съезда КПСС. М., Политиздат, 1972 320 с.

9. Материалы ШI съезда КПСС.- М.: Политиздат, 1981 223 с.

10. О дальнейшем развитии специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции: Постановление ЦК КПСС от 28 мая 1976 г. М.: Политиздат, 1978 - 606 с.

11. Программа Коммунистической партии Советского Союза. Принята

12. ЯП съездом КПСС. М,: Политиздат, 1973.- 144 с.

13. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года имеры по её реализации. Материалы майского Пленума ЦК КПСС 1982 г.- М.: Политиздат, 1982.- III с.

14. Авдеева Л.И., Литвак В.З. Агропромышленная интеграция в плодоводстве: Опыт хозяйств Донбасса Донецк,1979.- 51 с.

15. Аграрно-промышленная интеграция стран СЭВ/Корманов Ю.Ф., Бычков Г.А., Бух М.Е. и др. М.: Наука, 1976,- 286 с.

16. Аграрно-промышленные комплексы./ Под общ. ред. Н.С. Харитонова.- М.: Россельхозиздат, 1974.- 223 с.

17. Аграрно-промышленные комплексы в свеклосахарном производстве

18. УССР и пути их совершенствования.- Киев: Институт экономики АН УССР, 1970.- 136 с.

19. Аграрно-промышленные комплексы. Проблемы развития и оптимального функционирования. Киев: Наукова думка, 1976.- 249 с.

20. Аграрное и аграрно-промышленное кооперирование. / Под общ.ред. A.M. Емельянова.- М.: МГУ, 1978.- 200 с.

21. Аграрные проблемы развитого социализма. М.: Наука, 1980.552 с.

22. Агропромышленные комплексы. / Гонтмахер В.И., Леонтьев А.И.,

23. Малофеев Т.Е. и др.- М.: Колос, 1972.- 199 с.

24. Александров Н.П. Аграрно-промышленные комплексы и пути ихразвития.- М.: Мысль, 1975.- 68 с.

25. Александров Н.П. Межхозяйственная кооперация и агропромышленная интеграция (Опыт и проблемы).-М.:Знание, 1980.- 48 с.

26. Александров Н.П. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства важное условие повышения эффективности управления.- М.: Знание, 1978,- 64 с.

27. Алексеев В.В. Аграрно-промышленные объединения.- М.: Знание,1975.- 64 с.

28. Алексеев С. Опыт реорганизации учета материалов.- Бухгалтерский учет, 1946, № 3-4, с. 16-22.

29. Астахов В.П. К вопросу интеграции обработки учетных данных всистеме экономической информации.- Бухгалтерский учет,1976, № 12, с. 9-12.

30. Базин М. Союз земледелия и промышленности.- Кишинев: Картз

31. Молдовеняска, 1969.- 202 с.

32. Баканов М.И. Экономический анализ в торговле: Учеб. Для торг.вузов. 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Экономика, 1979.248 с.

33. Бакунов А. Оценка эффективности снижения потерь плодов и ово- 'щей. Советская торговля. 1981, № II, с. 39-40.

34. Баландин Н. Применение сальдового метода учета товаров в снабженческих и сбытовых организациях.- Бухгалтерский учет, 1955, № 12, с. 40-43.

35. Барышников Е.И. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного питания: Учеб. пособие для бух. отд-ний техникумов сов. торговли и обществ, питания. М.: Экономика, 1977.- 175 с.

36. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции.- Минск: Вышэйшая школа, 1973,- 296 с.

37. Батюшков В.Д. Индустриализация с/х. Плановое хозяйство,1926, № 5, с- 107-127.

38. Бахнов П.Ф. и др. Повышение эффективности производства в аграрно-промышленных предприятиях / П.Ф. Бахнов, Е.А. Савицкий, Б.И. Умецкий.- Минск: Ураджай, 1979.- 104 с.

39. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии.- М.: Финансы, 1966. 206 с.

40. Белов Ю. Развитие агропромышленного комплекса. Бюллетень ордена Ленина Всесоюзного общества "Знание". 1978, № 6.М.\* Издательство "Знание" с. 32.

41. Белопольский А.Г., Шульман В.А. Оперативный учет и управление производством.- Донецк: Донбасс, 1969- с. 92.

42. Белуха А.Т. Хозяйственный учет и его роль в АСУ. М.: Финансы1972.- с. 72.

43. Библер С., Макаревич Б. Рационализация и оперативный учет.

44. Техника и управление, 1925, № 10 с. 26-35; № 12, с.41-50

45. Библер С. и Макаревич Б. Оперативный учет снабжения и сбыта.

46. Техника управления, 1927, № 2 с. 27-37; № 3 с.43-52; № 4 с.40-47.

47. Бородкин А.С. Интегрирование хозяйственного учета в управлении предприятием.- Бухгалтерский учет, 1975, № 6, с.17-23.

48. Блинчевский М. Совещаются плодоовощеводы страны. Экономикасельского хозяйства. 1981, № 9 с. 86-87.

49. Бромберг Г., Лурье А., Мерфелов Г. Экономическая работа финансовой службы предприятия.- М.: Финансы, 1970.- 103 с.

50. Бутко А.Д. Организация бухгалтерского учета в оптово-розничных плодокоыбинатах.- Киев: Вища школа, 1981.- 40 с.

51. Бухгалтерский учет в торг. предприятиях и организ. Учеб.бух.отд-ний техникумов сов.тор. М.: Экономика, 1974, с. 463.

52. Валуев Б.И. Управление экономикой в производственных объединениях легкой промышленности.- М.: Легкая индустрия, 1977.- 216 с.

53. Вейсброд А. Оперативный учет.- Техника управления, 1925,1. I, с. 37-45.

54. Величко Т.Р. Подсистема экономического анализа в АСУП.- Бухгалтерский учет, 1978, № II, с. 27-30.

55. Вишневский А. Упрощенный метод оперативного учета товаров иматериалов.- Бухгалтерский учет, 1938, № 10, с. 44-48.

56. Гайдане З.С. Повышение роли учета и анализа в процессе выявления производственных потерь. Дис. . канд. экон. наук.- Вильнюс, 1972.- 154 с.

57. Галаган A.M. Основы бухгалтерского учета, М.-Л,, 1939.-303 с.

58. Гальперин Я.М., Кипарисов Н.А., Леонтьев Н.А. Курс теориибухгалтерского учета.- М.: Госполитиздат, 1945.- 228 с.

59. Гильде Э.К. Будущее бухгалтерского учета (В порядке обсуждения).- Бухгалтерский учет, 1973, № 10. с. 30-32.

60. Гильде Э.К. Некоторые проблемы учета в связи с его автоматизацией.- Бухгалтерский учет, 1976, № 3. с-24-27.

61. ГОСТ 15467-79 Управление качеством продукции. Основные понятия. Термины и определения.- М.: Изд. Стандартов, 1979.26 с.

62. Градштейн Я. Учет и анализ непроизводительных расходов. Бухгалтерский учет, 1966, № 2, с.1 8-10.

63. Грановский А.Л., Руднев В.Г. Экономический анализ в ОАСУ.

64. Бухгалтерский учет, 1976, № 9, с. 22-27.

65. Гринман Г.М. О совершенствовании плана счетов бухгалтерского учета : Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 7, с.27-30.

66. Губин М.А. Учет и отчетность в магазине. Учеб. пособие дляпроф.- техн. училищ. Изд. 2-е, перераб. М.: Экономика, 1975.- 183 с.

67. Давыдов Ю.С. Аграрно-промышленный синтез в СССР.- Ростовн/Д: йзд-во Рост, ун-та, 1978, с. 159.

68. Дембинский Н.В. Вопросы теории экономического анализа.- М.:1. Финансы, 1973.- 72 с.

69. Демина М.П. Развитие и планирование региональных агропромышленных комплексов,- М.: Колос, 1981,- 144 с.

70. Дианов И. Практика работы по оперативному учету в одной излесоторгующих организаций.- Счетоводство, 1929, № 7, с. 475-485.

71. ЕЗдиная система учета и статистики в ГДР. Перевод с немецкого. Под ред. А.В. Квитко.- М.: Статистика, 1968.- 150 с.

72. ЕСебрак М.Х. Курс промышленного учета. Госпланиздат, 1950,с. 440.

73. Завгаев Д. Развитие агропромышленной интеграции в плдцоовощеводстве Чечено-Ингушской АССР.- Экономика сельского хозяйства, 1981, № 12, с. II-I6.

74. Завгородний В.И., Скляр В.А., Трубилин И.Т. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.- 2-е изд., перераб. и доп. М.: Колос, 1983.- 287 с.

75. Иванцов А. Новое в оперативном учете.- Техника управления,1930, № 7-8, с. 313-316.

76. Инструкция по применению норм естественной убыли свежих картофеля, овощей и плодов при длительном хранении на базах и складах разного типа. Приложение № 13 к приказу Министерства торговли СССР от 26 марта 1980 г. № 75.

77. Инструкция по применению норм естественной убыли свежих картофеля, овощей и плодов при кратковременном хранении на базах, складах разного типа и заготовительных пунктах. Приложение № 14 к приказу Министерства торговли СССР от26 марта 1980 г. № 75.

78. Инструкция по учету и оформлению брака в производстве.- Ленинград.: ЦБТИ, 1963.- 40 с.

79. Инетрукция по учету продукции и метериалов в сельскохозяйственных предприятиях. Утвержденная Министерством сельского хозяйства СССР от 15 июля 1980 года № 269-1. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 2.

80. К.В. Ответ тов. Майзельсу.- Счетоводство, 1925, № 5, с.592593.

81. Калиниченко Ю.И., Чичин Д.Я. Интеграция сельскохозяйственного и промышленного производства (экономические предпосылки и эффективность).- М.: Экономика, 1975,- 103 с.

82. Каракоз И.И. Экономический анализ работы предприятий и объединений.- Киев: Вища школа, 1982.- 351 с.

83. Каракоз И.И. Оперативный экономический анализ работы промышленного предприятия. К.: Изд-во Киевского университета, 1965.- 338 с.

84. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного, учета .- М.: Финансы, 1972,- 208 с.

85. Карауш М.И. Проблемы учета и контроля в аграрно-промышленных объединениях.- М.: Финансы, 1977.- 168 с.

86. Карлюк И.Я. Аграрно-промышленный комплекс.- М.: Политиздат,1981.- 95 с.

87. Карпов К.Д. Агропромышленная интеграция.- М.: Россельхозиздат, 1978.- 63 с.

88. Кипарисов А. Рецензия на книгу А.В. Вейсброда и В.В. Цубербиллера "Оперативный учет и контроль в коммерческих учреждениях".- Счетоводство, 1926, № 3, с. 407-411.

89. Козица Н.В. Молдавская ССР в народнохозяйственном комплексе страны (Из жизни республики).- М.: Знание, 1977,-48 с.

90. Кононов А.П. Бухгалтерский учет. М.: Статистика, 1968,240 с.

91. Корнеева А.Е. Некоторые вопросы учета товарных потерь врозничной торговле: Сб. научн. тр. Ленингр. ин-т сов. торг. им. Ф. Энгельса,- Л.: ЛИСТ, 1979.

92. Корнеева А.Е. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа товарных потерь в государственной торговле продовольственными товарами.- Дис. . канд. экон.наук.- Москва. 1980.- 168 с.

93. Корнеева Н.Ф. Учет переработки плодоовощной продукции.- Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 8, стр. 25-27.

94. Кравченко Л.И. Экономический анализ в общественном питании.

95. Минск,: Выш.школа, 1980.- 288 с.

96. Крупка Я.Д., Останюк М.Я. Совершенствовать учет производственных потерь.- Бухгалтерский учет, 1979, № 2, с. 26-27.

97. Е^блей В. Групповой суммарный метод учета товаров в бухгалтерии снабженческих организаций.- Бухгалтерский учет, 1958, № 3, с. 43-46.

98. Кузьминский А.Н. Учетная и аналитическая информация в объединении.- Киев: Вища школа, 1979.- 95 с.

99. Кузьминский А.Н. Совершенствование учета и анализа в условиях отраслевых АСУ/ А.Н. Кузьминский, В.А. Тарковский, Е.П. Дубровская.- Киев: о-во Знание УССР, 1981, 18 с.

100. ЛиберманВ.Б. Информационное обеспечение экономического анализа в условиях АСУП. Бухгалтерский учет, 1979, № 7, с. 12-17.

101. Любович Ю. Оперативный учет производства.- Организацияуправления, 1934, № 5, с- 69.

102. Майданчик Б.И., Чангли Д.Ф., Сабуров А.Н., Танашева О.Г.

103. Предварительный (перспективный) анализ на предприятиях.- Бухгалтерский учет, 1976, № I, с. 23-29.

104. Майзельс P.O. Организация оперативного учета товаров.- Система и организация, 1923, № I, с. 12-14.

105. Майзельс Р.С. Что такое оперативный учет.- Система и организация, 1924, № 12, с. 28-30.

106. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета: Учеб. для фин.экон. вузов, 2-е изд. М.: Финансы, 1975.- 295 с,

107. Макеенко М.М. и др. Экономика межхозяйственных и агропромышленных предприятий и объединений./ Под ред. Ю.В. Седых.- М.: Колос, 1977.- 448 с.

108. Манякин В. Интенсификация продовольственного комплекса.- Экономика сельского хозяйства, 1980, № 8, с. 3-12.

109. Маргулис А.Ш."Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учеб, Изд. 6-е перераб.1 М. Финансы, 1979.-с. 414.

110. Мартон Я. Аграрно-промышленное кооперирование в Венгрии.

111. В кн.: Аграрно-промышленное кооперирование в европейских странах СЭВ/ Акад. наук СССР Институт'экономики мировой социалистической системы. М. 1974.- 179 с.

112. Материалы изучения размеров потерь основных продуктов продовольственного комплекса по данным статистической отчетности и информации других министерств и ведомоств.ЦСУ СССР, 1981 ,

113. Материалы республиканской научной конференции по проблемамтеории и практики хозяйственной реформы (24-26 сент. 1969 г.): Тез. докл./ Бел. ин-т им. В.В. Куйбышева.-Минск: 1969.- 407 с.

114. Межхозяйственные и аграрно-промышленные формирования Молдавии./ Под ред. к.э.н. А.Н. Блановского.- Кишинев: Картя Молдовеняска, 1975.- 472 с.

115. Мейльман В. Оперативное делопроизводство и его особенности.

116. Техника управления, 1925, № 2, с. 33-35. НО. Методика анализа использования трудовых ресурсов сельского района. М. 1968.- 163 с.

117. Методика анализа резервов роста производительности труда напредприятиях консервной промышленности. Одесса, Маяк, 1966.- 37 с.

118. Методика учета потерь картофеля и плодоовощной продукции вторговле. ЦСУ СССР

119. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения./ Под ред. А.И. Бужинского и А.Д. Шеремета.-М.: Финансы, 1978, с. 221.

120. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения: / Под ред. А.И. Бужинского и А.Д. Шеремета.- М.: Финансы и статистика, 1982.- 229 с.

121. Мильнер Б.З. Организационные структуры управления производством./ Под общ. ред. проф. Б.З. Мильнера.- М.: Экономика, 1975.

122. Михеев Ф.А. Теория бухгалтерского учета. Учеб. пособие длятехникумов. М.: Финансы, 1975.- 175 с.

123. Мнюх В.К. Ещё к вопросу об "оперативном учете".- Счетоводство," 1925, № 7-8, с. 830^335.

124. Моисеенко Г.И. и Петрова В.И. Система комплексной обработки экономической информации в ГДР, М., Экономика, 1975.207 с.

125. Найман А.С., Шалаева Н.И. Учет естественной убыли в оптовой плодоовощной торговле,- Бухгалтерский учет, 1982, № 9, с. 34-35.

126. Народнохозяйственный агропромышленный комплекс: Теория ипрактика/ Н.Е.: Оштанин, В.А. Тихонов, М.Я. Лемешев, М.И. Белов М.: Экономика, 1980.- 207 с.

127. Нурматов И.А. Совершенствование учета непроизводительныхрасходов.- Дис. . канд. эконом, наук.- Москва, 1975.176 с.

128. Нэгру-Водз А.С. Аграрно-промышленное кооперирование в СССР.

129. М.: Экономика, 1975.- 184 с.

130. Обзорная информация "Государственная торговля" выпуск 2,

131. М. 1982, МТ СССР ЦНИИНТЭИТ.

132. Об улучшении нормирования естественной убыли товаров народного потребления в торговле, при хранении и перевозках. Постановление Совета Министров СССР от 15 ноября 1963 г. № 1150.

133. Оперативный учет и экономический анализ как средство широкого внедрения внутризаводского хозяйственного расчета: Тез. докл. научно-технической конференции. Отв. ред. И.И. Каракоз.- Киев: 1969.

134. Ораевская Г.А. и Ламыкин И.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учеб. пособие для экон. фак. с.-х. вузов. М.: Экономика, 1970.- 445 с.

135. Основы бухгалтерского учета в торговле: Учебник для торг.экон. и товаровед, фак. торг. вузов /Зернов Л.С., Зуев М.П., Капелюш С.М. и др. М.: Экономика,1981.-272 с.

136. Остринская Ц.Р., Постникова Г.В. Экономический анализ деятельности предприятий Киев: Вища школа, 1975.-359 с.

137. П.А. Оперативный учет сделок с поставщиками и покупателями.

138. Спутник счетоводства, 1929, № 5, с. II5-II6.

139. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975т с. 160.

140. Пизенгольц М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельскомхозяйстве. Часть I. Учет хозяйственных средств: М.: Финансы и статистика, 1982.- 288 с.

141. Пизенгольц М.З., Радостовец В.К. О плане счетов бухгалтерского учета.- "Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях", 1983, № I, с. 13-20.

142. План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Приложение к инструктивному письму Министерства сельского хозяйства СССР от 7 января 1969 г. № 269-4.

143. Поддубовский А.Л. Оперативный учет и контроль в торговораспределенческих организациях.- М.: Центросоюз, 1930.116 с.

144. Поклад И.И. Курс анализа хозяйственной деятельности предприятия (текстильная и легкая промышленность), М.: Легкая индустрия, 1970,- 440 с.

145. Постникова Г.В. Анализ хозяйственной деятельности социалистических сельскохозяйственных предприятий.- Киев:1. Урожай, 1966.- 362 с.

146. Потлова Е.И., Потлов И.В., Панаэтов И.А. Об учете реализации овощей.- Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 9, с.23-24.

147. Проблемы формирования и развития аграрно-промышленных комплексов." Киев: Урожай, 1972.- 200 с.

148. Романенкова А.Ф., Бурдейная Г.Ф. Совершенствовать учет ианализ непроизводительных расходов.- Консервная и овоще-сушильная промышленность, 1981, № 8, с. 12-14.

149. Савошинский Д.И. Оперативный учет.- Счетоводство, 1925,10, с. I3II-I322.

150. Сайфулин Р.С. Понятие и признаки классификации видов анализа. В кн.: Теория экономического анализа / Под ред. Н.М. Заварихина, Р.С. Сайфулина М.: МГУ, I98I.-I32 с.

151. Сборник технологических инструкций по производству консервов. Том I. Консервы овощные и обеденные.- М.: Пищевая промышленность, 1977.- 450 с.

152. Серая Л.С., Белоусова Т.И. Учет товарных потерь плодоовощной продукции,- Бухгалтерский учет, 1982, Ms 8, с.15-17.

153. Сиваченко И.Ю. Агрокомплекс социалистического народногохозяйства ( Закономерности формирования и развития). М.: Экономика, 1973.- 94 с.

154. Система комплексного экономического анализа с применениемэлектронных вычислительных машин. Под общ. ред.С.К. Та-тура.- М.: МГУ, 1970.- 235 с.

155. Соколов Я.В. АСУ в торговле.- Бухгалтерский учет, 1973,1. I, с. 71-72.

156. Сопко В.В. Нормативный учет затрат производства в пищевойпромышленности.- М.: Пищ. пром-сть, 1978.- 144 с.

157. Сопко В.В. и Кульгавец М.П. Учет и анализ производства иреализации продукции пищевой промышленности.- К.: Тех-н1ка, 1979.- 143 с.

158. Справочник бухгалтера государственной торговли. Сост.:

159. Демьянов В.П. и Дульнев Н.А.,- М.: Экономика, 1974.502 с.

160. Справочник бухгалтера межхозяйственного предприятия: Часть

161. М.: Статистика, 1980.- 240 с.

162. Указания по ведению бухгалтерского учета в с/х предприятиях. Утверждены Министерством сельского хозяйства СССР 26 сентября 1969 г. № 269-4.

163. Справочник по закупкам картофеля, плодов и овощей/ Под общ.ред. Полянского Ю.Н.- М.: Колос, 1976.- 304 с.

164. Статистика сельского хозяйства./ Под ред. Н.К. Коборова.2.е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 1982.- 400 с.

165. Степанюк А.Л. Учет и экономический анализ в производственных объединениях. Киев: Техн1ка, 1977.- 224 с.

166. Сумцов А.И. Курс бухгалтерского учета.- М.: Госпланиздат.,1948.

167. Таратута А. Электрификация и агроиндустриальные комбинаты.1. М.: 1931.- 40 с.

168. Татур С.К. Анализ хозяйственной деятельности промышленныхпредприятий. М.: Экономическая литература, 1962.-230 с.

169. Теория экономического анализа хозяйственной деятельности /

170. Под ред. А.Д. Шеремета.- М.: Прогресс, 1982.- 286 с.

171. Типовая методика разработки техпромфинплана производственного объединения (комбината), предприятия.- М.: Экономика, 1979.- 448 с.

172. Тягуненко Л.В. Аграрно-промышленные объединения. В кн.:

173. БСЭ. 3-е изд., 1970, т. I.- с. 608.

174. Ураков Д.У. Совершенствовать учет и контроль производственных потерь.-Бухгалтерский учет, 1982, № 7, с.30-31

175. Учет и анализ в условиях реформы/ Под ред. С.К. Татура.

176. М.: Финансы, 1969.- 215 с.

177. Цубербиллер В. Оперативный учет и оперативное делопроизводство.- Система и организация, 1924, № 12, с. 25-28.

178. Чибулис X. Об увязке оперативного и бухгалтерского учетапроизводства,- Бухгалтерский учет, 1969, № 10, с.41-45.

179. Чумаченко Н.Г. ЭВМ в учете и экономическом анализе.- Киев:,1. КИНХ, 1970, с.-104.

180. Щенков С.А. Непроизводительные расходы. Экономическая энциклопедия. Промышленность и строительство, т. 2 М., Советская эпциклопедия, 1964.- 959 с.

181. Шеремет А.Д., Новодворский В.Д. Совершенствовать методику и организацию экономического анализа на предприятиях.-Бухгалтерский учет, 1979, № 8, с.3-8.

182. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика комплексного анализахозяйственной деятельности промышленного предприятия (объединения) М.: Экономика, 1980.- 232 с.

183. Шеремет А.Д. Проблемы теории экономического анализа хозяйственной деятельности.- В кн.: Теория экономического анализа хозяйственной деятельности /Под ред. Н.М. Зава-рихина, Р.С. Сайфулина.- М.: МГУ, 1981.- 132 с.

184. Эберт П, Моисеенко Г.И. Единая система учета и статистикив ГДР,- Бухгалтерский учет, 1977, № 12, с. 69-71.

185. Экономический анализ работы предприятий/ Под ред. проф.

186. A.I1I. Маргулиса. М.: Финансы, 1977.- 724 с.

187. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. С.Б. Барнгольц и Г.М. Та-ция. Учеб. для экон. вузов. М.: Финансы, 1975.- 518 с.

188. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учеб. дляэкон.вузов/ Под ред. А.Д. Шеремета.- М.: Экономика, 1979.376 с.

189. Эрдман П.Э. Проблемы обработки учетной информации на оптовых базах в условиях АСУ.- Бухгалтерский учет, 1979, № 5, с. 16-20.

190. Язынина Р.А. Специализированный аграрно-промышленный комплекс и его территориальная организация.- Киев: Наук, думка, 1979.- 224 с.

191. ПЕРЕЧЕНЬ цитируемых литературных источников для сравнительной характеристики агропромышленных формирований35^п/п Литературный Содержаниеисточник (автор) определения12 31.. Базин М. (29 ) 1969 г.

192. Аграрно-промышленные объединения,комплекс территориально, организационно их) построен в хронологической последовательности1.

193. Аграрно-промышленные комплексы в свеклосахарном производстве УССР и пути их совершенствования (\Ь У 1970 г.4. К.И. Иванов (70 ) 1971 г.

194. Аграрно-промышленные объединения есть не что иное, как организационная форма выражения интеграции промышленного и сельскохозяйственного производства (с. 81).

195. Проблемы формирования и развития агро-про-мышлеиного комплекса ( 439 ) 1972 г.

196. Сиваченко И.Ю. 045) 1973 г.

197. Агропромышленное объединение представляет собой территориальное соединение и организационное единство сельскохозяйственного производства и промышленной переработки его продукции (с, 31).

198. Агропромышленный комплекс территориальное соединение сельскохозяйственных предприятий определенной специализации, промышленных перерабатывающих предприятий и производств, базирующихся на отходах переработки или обслуживающих основное производство (31).

199. Алексеев В.В. ( 26 ) 1975 г.

200. Ю.Калиниченко Ю.И. и Чичин Д.Я. ( 77 ): 1975 Г.

201. Аграрно-промышленный комбинат формирование, в котором специализированные предприятия организационно объединены по принципу комплексного использования отходов главного производства (с. 17).

202. Локальный аграрно-промышленный комплекс представляет собой совокупность сельско1.

203. Аграрно-промышленные предприятия специализированные хозрасчетные предприятия, которые объединяют производство сельскохозяйственной продукции, переработку ее и реализацию готовой продукции (с. 28 ).

204. Аграрно-промышленные комбинаты объединяют несколько родственных отраслей сельского хозяйства и промышленности, тесно связанных между собой территориально, технологически и организационно (с. 30).

205. Макеенко М.М. и Агропромышленные предприятия это как пра-ДР. вило, специализированные хозрасчетные, кото

206. Ш) 1977 г. рые объединяют производство сельскохозяйственной продукции, переработку ее и реализацию в готовом виде (с. 74-75).

207. Агропромышленные комбинаты включают несколько родственных производств сельского хозяйства и промышленности, тесно связанных между собой территориально, технологически и организационно (с. 76).

208. Агропромышленный комплекс страны представляет собой совокупность взаимосвязанных отраслей и подотраслей промышленности, сельского хозяйства, обслуживания и обращения, осу1.14. Даввдов Ю.С. (62) 1978 г.

209. Агропромышленные комбинаты характеризуются установлением в определенных масштабах прочных пропорциональных хозяйственно-производственных связей между промышленностью и сельским хозяйством (с.101).

210. Аграрно-промышленное предприятие представляет такую организационную форму связей, когда объединяется одно сельскохозяйственное с одним перерабатывающим предприятием (с, 6).

211. Агропромышленные комбинаты как экономическая категория характеризуют производственные отношения, которые возникают в результате органического соединения сельского хозяйства и промышленности ( с. 15 )•1.

212. Отгрузка продукции по совхозу им. В.И. Ленина с учетом качественной оценки у покупателя Наименование продукции -помидоры1. Фамилия бригадира

213. Отгружено покупателям по документам совхоза

214. Касиян A.M. 341767 330539 II228 2562 620 24,2

215. Грамма З.П. 34710 33929 781 -

216. Мороз Л.К. 330200 320867 9333 1436 175 12,2

217. Долинская В.П. 158283 154624 3659 -

218. Дцовиченко Г.Т. I0875I 104300 4451 -

219. Сабанина Н.Л. 138008 I3I968 6040 X03I 250 24,2

220. Бабиенко С.М. 315746 305173 10573 406

221. Рудомашенко К.И. 823650 796049 27601 1710 233 13,6

222. Тарасова Г.Н. 746895 716065 30830 1765 —

223. Итого 2998010 2893514 104496 8910 1278 14,3Iы СО С0I

224. Отгрузка продукции по совхозу им. В.И. Ленина с учетом качественной оценки у покупателя Наименование продукции : огурцы1. Фамилия бригадира

225. Отгружено покупателям по документам совхоза

226. Принято по документам покупателязачетный вес продукциибракованная продукция всего

227. Возврат бракованной продукции

228. Фактически принято бракованной продукции по документам совхоза в1. Процент возврата составил1. Егб • 100) гр.512 3 4 5 6 7

229. Грамма З.П. 58253 56068 2185 -

230. Долинская В.П. 62498 59774 2724 350

231. Вдовиченко Г.Т. 59II5 55954 1844 . -

232. Сабанина Н.Л. 94050 84154 9896 565

233. Бабиенко С.И. 82977 80390 2587 838

234. Рудомашенко Е.И. 97237 94242 2995 419

235. Тарасова Г.Н. 75600 72962 2638 -

236. Итого 529730 504861 24869 2172 — —I1.I со -Р

237. Отгрузка продукции с учетом качественной оценки у покупателя Наименование продукции : кабачки1. Фамилия бригадира

238. Отгружено покупателям по документам совхоза

239. Принято по документам покупателизачетныйвес про! дукции1.iбракованная продукция всего

240. Возврат Факти-брако- I чески ванной j приня-продук- то бра-ции f кован-I ной про i дукции ! по до-{ кументам совхоза1 т) К rw\* п о1. Процент возврата составил1. ГР.6 . хоо) гр.51 1 ! i ! -ДУ I1 •<="" p="">

241. Касиян A.M. 10263 9200 1063 1005

242. Грамма З.П. 14165 13793 372 56

243. Мороз А.К. 2515 2465 50 50

244. Долинская В.П. 40383 39II8 1265 100

245. Вдовиченко Г.Т. 44360 43II4 1246 150

246. Сабанина Н.Л. 23245 22883 362 154

247. Бабиенко С.И. I702I I63I8 703 416

248. Тарасова Г.Н. I46II 13703 908 197

249. Итого 166563 160594 5969 2128 —I