Совершенствование бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях в условиях комплексной механизации учетных работ (на примере сельскохозяйственных предприятий Центрально-Черноземной зоны)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Хорохордин, Николай Никитович  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Хорохордин, Николай Никитович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

197

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Хорохордин, Николай Никитович

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА I. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ ПРИ ВНЕДРЕНИИ КОМПЛЕКСНОЙ МЕХАНИЗАЦИИ УЧЕТА

I.I. Понятие и функции управления. Учет как одна из функций управления

1.2 Роль бухгалтерского учета в системе управления в условиях внедрения машинной обработки информации

1.3 Совершенствование управления и развитие форм бухгалтерского учета

ГЛАВА 2. СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА И КОДИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ ПРИ КОМПЛЕКСНОЙ МЕХАНИЗАЦИИ УЧЕТА

2.1 Первичные документы - основные носители исходной учетной информации

2.2 Пути совершенствования системы первичной документации

2.3 Кодирование и классификация исходной информации

2.4 Совершенствование кодирования и классификации исходной информации

ГЛАВА 3. РЕГИСТРЫ РЕЗУЛЬТАТНОЙ ИНФОРМАЦИИ И ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРИ КОМПЛЕКСНОЙ МЕХАНИЗАЦИИ УЧЕТА

3.1 Регистры результатной информации и их построение

3.2 Совершенствование формирования результатной информации

ВЫВОДЫ И ПРВДЛОШШ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях в условиях комплексной механизации учетных работ (на примере сельскохозяйственных предприятий Центрально-Черноземной зоны)"

Коммунистическая партия и Советское правительство постоянно уделяют большое внимание дальнейшему совершенствованию управления экономикой страны. В принятых ХХУ1 съездом КПСС "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на I98I-I985 гг. и на период до 1990 года" предусмотрено: "Совершенствовать управление и поднять уровень хозяйствования во всех звеньях экономики, усилить ориентацию на достижение лучших конечных народнохозяйственных результатов" /19, с. 143/. Это относится и к сельскому хозяйству, от эффективности управления которым в значительной степени зависит решение главной задачи одиннадцатой пятилетки - обеспечение дальнейшего роста благосостояния советских людей.

Одним из основных средств совершенствования управления экономикой на всех уровнях являются автоматизированные системы управления. Вместе с тем совершенствование управления общественным производством немыслемо без повышения качественного уровня информационного обеспечения, важнейшей составной частью которого является учетная информация. Результаты исследований многих советских и зарубежных экономистов показывают, что информация, получаемая в системе хозяйственного, и прежде всего, бухгалтерского учета составляет свыше 60% всей экономической информации, используемой в управлении.

Все это требует всестороннего обоснования роли и места бухгалтерского учета в системе управления производством. Различным аспектам данной проблемы посвящен ряд работ видных советских ученых: С.И.Волкова, В.И.Исакова, В.Б.Либермана, В.Ф.Палия, В.И.Подольского, Ю.А.Ратмирова, В.С.Рожнова, Я.В.Соколова и других. Однако до сих пор в экономической литературе ряд положений, относящихся к теоретическим и практическим вопросам информационного обеспечения системы управления^ разработан недостаточно. В частности, недостаточно обосновано место бухгалтерского учета в системе управления производством, практически не исследованы вопросы активной роли бухгалтерского учета в системе управления. В условиях комплексной механизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях не нашли своего законченного решения вопросы унификации первичных документов, рациональной классификации и кодирования исходной информации, получения оптимального объема своевременной и достоверной результатной информации и ее более полного использования в управлении производством.

Актуальность проблемы повышения качества учетной информации в условиях комплексной механизации учета в сельскохозяйственных предприятиях и необходимость решения указанных выше вопросов обусловили выбор темы исследования и его цель.

Целью исследования является рассмотрение вопросов места бухгалтерского учета в информационном обеспечении системы управления и его роли в управлении, а также изучение состояния и обоснование основных направлений совершенствования формирования исходной и результатной учетной информации в сельскохозяйственных предприятиях в условиях комплексной механизации учетных работ.

Исходя из этого, в диссертации поставлены следующие задачи:

- изучить вопросы информационного обеспечения системы управления и определить в нем место бухгалтерского учета;

- раскрыть активную роль бухгалтерского учета в управлении производством;

- на основании существующих методик провести анализ состояния исходной учетной информации (вскрыть наиболее существенные недостатки в построении первичной документации, в разработке кодов учетных номенклатур и т.д.);

- разработать усовершенствованные формы первичных документов на участках учета с массовой и однородной документацией;

- внести предложения по совершенствованию классификации и кодирования исходной информации;

- проанализировать и вскрыть основные недостатки в построении форм результатной информации;

- разработать усовершенствованные формы отчетных сводок с позиций требований действующей системы учета и нужд управления производством.

Объектами исследования являются сельскохозяйственные предприятия Центрально-черноземной зоны. В качестве базовых взяты колхозы "Давыдовский", "Большевик", "Дружба", "Красная Звезда", "Путь Ленина", совхозы "Кировский", "Колодезянский" Воронежской области, в которых осуществлен или осуществляется переход на комплексную механизацию бухгалтерского учета. Решение некоторых из указанных выше вопросов рассматриваются в диссертации на уровне . района, области, зоны и в масштабе страны. Однако углубленное исследование вопросов управления и формирования учетной информации осуществляется на уровне сельскохозяйственных предприятии и их подразделений.

Теоретической и методологической основой исследования являются произведения классиков марксизма-ленинизма, решения и постановления КПСС и Советского правительства по хозяйственным вопросам.

В своих исследованиях диссертант учитывал труды Ю.А.Бабаева, Н.Т.Барановского, Н.Г.Белова, С.И.Волкова, В.И.Исакова, К.Н.Нарибаева, М.З.Пизенгольца, К.К.Пучинскаса, М.М.Рапопорта, Ю.А.Ратмирова и ряда других советских экономистов.

При выполнении работы в качестве основных методов исследования применены методы сравнительного анализа, монографический, абстрактно-логический, аналитический, инвентаризации и другие методы и приемы исследования.

В диссертационной работе обосновывается ряд положений и выводов, содержащих элементы научной новизны:

- уточнено место бухгалтерского учета в информационном обеспечении системы управления производством;

- раскрыта активная роль бухгалтерского учета в управлении производством;

- установлена взаимосвязь процессов совершенствования производства, управления и смены форм бухгалтерского учета;

- на основе критического рассмотрения точек зрения различных авторов сделана попытка дать определение формы бухгалтерского учета в условиях применения вычислительной техники;

- на участках учета с массовой и однородной документацией разработаны усовершенствованные формы первичных документов, приспособленные к машинной обработке;

- предложены пути совершенствования системы кодирования и классификации исходной информации;

- внесены предложения по совершенствованию построения форм результатной информации с целью более полного использования ее в управлении производством.

Практическое значение работы состоит в том, что полученные результаты дают возможность:

- полнее раскрыть управленческую функцию бухгалтерского учета и его активную роль в управлении производством;

- повысить оперативность получения бухгалтерской информации за счет "выпрямления" путей движения первичных документов;

- унифицировать формы первичной документации и сократить затраты труда на формирование исходной информации;

- на разных участках учета исключить дублирование и достичь требуемой аналитичности представляемой пользователям бухгалтерской информации;

- сделать учетную информацию более доступной для использования в других функциональных подразделениях и тем самым повысить качество управления сельскохозяйственными предприятиями.

Разработанные автором формы первичных документов, а также рекомендации по совершенствованию форм результатной информации внедрены в производство в колхозах и совхозах Воронежской области.

На защиту выносятся положения, относящиеся к вопросам места бухгалтерского учета в информационном обеспечении системы управления, его активной роли в управлении производством, разработанные усовершенствованные формы первичных документов, предложения по совершенствованию классификации и кодирования исходной информации, усовершенствованные регистры результатной информации и предложения по более полному использованию учетной информации в управлении сельскохозяйственным производством.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Хорохордин, Николай Никитович, 1984 год

1. Процесс производства капитала. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 23, с. 1-784 Капитал: Критика политической эконолжи. Т. 2, кн.

2. Процесс обращения капитала. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 24, с. 3-369 Капитал: Критика политической эконоглии. Т. 3, кн.

4. Материалы ХХУ съезда КПСС М.: Политиздат, 1976. 256 с.

5. Материалы ХХУ1 съезда КПСС М.: Политиздат, I98I. 223 с.

6. Пятнадцатый съезд ВКП (б) Москва. 2-19 декабря 1927 г. В кн.: КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК КПСС, т. 4, М., 1970, с. 12-74

7. Материалы Пленутла Центрального Комитета КПСС, 22 ноября 1982 г. М.: Политиздат, 1982. 30 с.

8. Аксютина С П Чирченко О.Н.

10. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. М.: Политиздат, 1973. 390 с. Социальный аспект управления промышленным предприятием. В кн. Проблемы научной организации управления социалистической промышленностью /по материалам Второй Всесоюзной научно-технической конференции/ М. 1974, с. 358-373 Оперативный анализ результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий. М.: Финансы и статистика, 1982. 151 с.

11. Избранные труды РЛ.-1.: Энергия, 1964. 224 с. Информация и управление. М.: Экономика, 1966. 64 с. К вопросам автоматизации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, 1975, В II, с. 39-41 Функции управления производством, их разграничение и формирование. В сб.: Гфоблемы научной организации управления социалистической проглышленностью. Сб. 2, изд. Госкоглитета по nayice и технике, ВР1Ш4ТИ, 1972, с. 46-54 Расширение участия трудящихся в управлении производством. М.: Наука, 1979.- 223 с.

12. Банков Н.Д. Русинов Ф.М

13. Банков Н.Д. Турнава М.Г.

14. Барановский Н.Т. Барановский E.G.

15. Беляков Г.П. Духовный Э.М, Иконников А.Н.

19. Волков СИ., Краева Т.А., Савин В.П.

22. Гильде Э.К., Соколов Я.В.

24. Глушюв В.М., Добров Г.М., Терещенко В.И.

25. Гофман Г.А., Капелюш М.

26. Градов Н., Генов Г., ПорязоБ А.

33. Единая система учета и статистики в ГДР. Выпуск Ш /пер. с нем./. М.: Статистика, 1974. 215 с.

34. Есеьтчук А.Е. Резервы снжшния трудоешюсти подготовки кассовых и банковских докуглентов при механизации учета. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, В I, с. 35-36 Машинная обработка экономической информа35. Жучешю В.Я., ции в сельском хозяйстве. М.: Статистика, Куценко С П Смольянинов В.и. 1977. 424 с.

37. Зверенчук Л.Ф. Зернов I.e.

38. Зуев М.П. Управление сельскохозяйственным производством. Киев: "Врща штадла", 1978. 312 с. О месте бухгалтерского учета в АСУ. Бухгалтерский учет, 1977, 1з 3, с. 38-43 Информация и предприятие. М.: Знание, 1973. 64 с. Проблемы автоматизации обработки улетноэкономической информации. Бухгалтерский учет, 1977, 6, с. 37-42

39. Информация и модели струютур управления /Под ред. Н.П.Федоренко. М.: Наука, 1972. 334 с.

40. Исаков В.И. Механизации учета научную основу. Бухгалтерский учет, 1978, J 5, с. 3-10 §

41. Исаков В.И., Королева Е.П.

42. Исаков В.И., Подольский В.И.

43. Исаков В.И., Рожнов B.C. Механизация обработки экономической информации на промышленных предприятиях. М.: Статистика, 1969. 342 с, Таблично-перфокарточная форма учета. М.: Финансы, 1968. 192 с. Машинная обработка экономической информации в промышленности, М.: Статистика, 1977. 358 с.

44. Использование ЭВМ в сельскохозяйственном учете: Сб. статей /Под ред. Н.Г.Белова и wl.М.Рапопорта. М.: Статистика, 1980. 208 с.

46. Каменицер С Е Основы управления промышленным производством. М.: Мысль, I97I. 287 с. Обоснование, принятие и организация выполнения хозяйственных решений. В кн.: Проблемы научной организации управления социалистической промьшшенностью /по материалам Второй Всесоюзной научно-технической

47. Качир К. Информационная система промышленного предприятия /Перевод со словац. З.Н.Кузнецовой. М.: Прогресс, 1977. 205 с. Счетоводство и делопроизводство. 3-е изд.. М., 1922. 342 с. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М.: Финансы, 1974. 160 с. Научные основы управления производством. -к.: Экономика, 1970. 286 с.

49. Кирьянова З.В. Трусов А.Д.

50. Козлова О.В., Кузнецов И.Н. 95. KoIvШлeкcнaя механизация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях на ЭВМ. Ч. I. /Е.И. Бартельс, А.Зайдман, Л.М.Полковский и др. м.: Статистика, 1980. 205 с.

51. Комплексная механизация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях на ЭВМ. Ч. 2 /Е.И. Бартельс, А.Зайдглан, Л.М.Полковский и др. М.: Статистика, 1980. 205 с.

52. Костюк П.А. Организация учета в колхозах и совхозах при комплексной механизации. М.: Статистшса, 1977. 278 с. Автоматизированная система управления в сельском хозяйстве. М.: Колос, 1975. 192 с. Управление общественным производством при социализме. М.: Эконоглика, 1972. 223 с.

53. Кравченко Р.Г., Крылатых Э.Н.

54. Курс экономического анализа. Под редакцией просЬ. М.И.Бшсанова и проф. А.Д.Шеремета. Й.: Финансы, 1978. 3 390 с.

56. Либерман В.Б. Таблично-перфокарточная форма учета на заводе. М.: Финансы, I97I. 127 с. Учетная информация в системе управления проглышленным предприятием. Дисс- д-ра экон. nayi. М.: 1973. 382 с. Информация в АСУП. М.: Статистика, 1978. 203 с.

58. Либерман В.Б., Информационные основы автоматизации управШнейдерман И.Б. ления производством. М.: Статистика, 1973. 280 с.

60. Макаров В.Г. Исторхш развития бухгалтерского учета в СССР. М.: Финансы, 1972. 318 с. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. 295 с.

63. Малышев И.В., Вербило О.Ф. Теоретические основы бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1978. 159 с. Социалистический труд. Принципы и организация. М.: Изд-во Ш7, 1973. 160 с. Бухгалтерский учет в АСУ. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, В 4, с. 9-10 НО. Мамшюнов А.Г.

64. Марченко А.К. Управление и информация. М.: Hayia, 1975. 184 с. Проблемы теории и прагтики бухгалтерского учета в условиях АСУП. Минск, Вышэш школа, 1979. 336 с.

65. Машинная обработка информации сельского хозяйства. Сборник статей /Под ред. О.В.Голосова и M.F/I.Рапопорта. М.: Статистшса, 1972. 312 с. И З Машинная обработка информации и управление производством. Сборник статей. М.: Статистика, 1976. 112 с.

66. Методические материалы по организации информационной базы проекта котшлексной механизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях на базе использования ПВК M-500D. М., 1977 (ВГПГИ ЦСУ СССР)

67. Методические положения по разработке унифицированной системы документации сельского хозяйства (УСДсельхоз) М., 1978 (ВНИИ кибернетики МСХ СССР)

68. Мухин А.Ф., Емуранов Г.В.

70. Научные основы управления производством /Научный редагтор доктор экон. наук О.В.Козлова. М.: Экономика, 1969. 351 с.

71. Шкитенко П.П. Автоматизированные системы управления в сельском хозяйстве (проектирование и внедрение). -Минск, Ураджаи, 1973. 151 с. Кибернетика, Филосовские и социологические проблемы. М.: Госполитиздат, 1963. 208 с.

72. Новодворскии В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. 72 с.

73. Олигин-Нестеров В.И. Использование экономических законов социализма и управление производством. М.: Мысль, 1973. 231 с. 127. О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повьшении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресзфсов: Положение о главных бухгалтерах. Планирование и зет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, J 4, с. 42-45

74. Организационно-методические материалы по комплексной механизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Вып. I. М.; Статистика, 1974. 160 с.

75. Организационнонметодические материалы по комплексной механизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Вып. П. М.: Статистика, 1974. 471 с.

76. Организационные структуры управления производством /Под общей ред. Б.З.Шльнера. М.: Экономика, 1975. 319 с.

77. Организация машинной обработки экономической информации в сельском хозяйстве /Антипенский В.Е., Барановский E.G., Рудов А.П. М.: Статистшш, 1978. 360 с.

78. Основы научного управления социалистическим сельскохозя&хственным производством /Под редакцией Г.М.Лозы. М.: Экономика, 1973. 445 с.

79. Основы назгчного управления социалистическигл сельскохозяйственныгл производством /Под редакцией Г.М.Лозы. М Эконот.1Шса, 1977. 391 с.

80. Основы управления производством /Под общ. ред. А.Кулиша. Киев, Виша школа, 1975. 318 с.

81. Основы экономики и управления производством /Под редаЕСцией И.И.Сигова. М.: Экономика, 1977. 358 с.

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

83. Учет хозяйственных процессов и их результатов: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1982. 415 с.

84. Палий В.Ф., Соколов Я.В.

85. Палий В.Ф., Соколов Я.В.

88. Пизенгольц М.З. Варава А.П.

89. Пизенгольц М.З. Варава А. П.

90. Пизенгольц М.З. Варава А.П.

91. Пильменштеин Д.И. Основы бухгалтерского учета. М.: Статистика, 1974. 160 с.

92. Подольский В.И. Бухгалтерский учет в условиях АСУ. М.: Финансы, 1976. 176 с.

93. Полковский I.M., Пучинскас К.К. О плане счетов в условиях комплексной механизации учета. Планирование и

94. Полковский Л.М., Пучинскас К.К.

97. Рапопорт М.М., Власов И.В.

109. Типовой проект комплексной механизации бзгхгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях с применением ПВК М-5000. М., 1977\_(Министе] стерство сельского хозяйства СССР и ЦСУ CCCI -0Р).

110. Терещенко В.И. Научная организация труда: Пер. с англ, М.: Транспечать, НКПС, Б.Ч. 292 с. Организация и управление. Опыт США, М.: Экономика, 1965. 48 с.

111. Теория передачи информации. Терминология. Вып. 94. М.: Наука, 1979. 24 с.

112. Указания по ведению бухгалтерского учета в сельскохозяй- ственных предприятиях. М.: Статистика, 1970. 287 с.

113. Управление в совхозах и колхозах /Под редакцией проф. Г.М. Лозы М.: Колос, 1972. 328 с.

114. Управление социалистическим производством. Вопросы теории и практики. М.: Экономика, 1975. 702 с.

115. Управление сельскохозяйственным производством: /Г.И.Будылкин, Б.М.Зыков, В.М.Скрипченко М.: "Колос% 1976. 86 с. 182 Файоль А. Учение об управлении. В сб.: Научная организация труда и управления /Под общей ред. шадемика АН УССР А.Н.Щербаня. М., Экономика, 1965, с. 359-376 К вопросу интеграции обработки учетной информации. Бухгалтерский учет, 1977, 2, с. 54-58

117. Функции и структура органов управления, их совершенствование /Под ред. Г.Х.Попова. М.: Экономика, 1973. 255 с.

120. Экономическая информация. Методологические проблемы. М.: Статистика, 1974. 239 с. Методологические вопросы исследования по121. Ясин Е.Г. токов экономической информации. В кн.: Исследование потоков экономической информации. М., 1968. с. I08-II3. 192.