Совершенствование учета и анализа затрат на производство продукции агропромышленных объединений (на примере объединений Министерства плодоовощного хозяйства Узбекской ССР)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ризакулов, Абдимуталиб Абдугаффарович  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Ризакулов, Абдимуталиб Абдугаффарович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ризакулов, Абдимуталиб Абдугаффарович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I. Предпосылки развития агропромышленной интеграции.

1.1. Марксистско-ленинское учение о соединении сельского хозяйства с промышленностью . II

1.2. Современное состояние и перспективы развития агропромышленной интеграции в Узбекской ССР

1.3. Проблемы бухгалтерского учета затрат на производство и анализа себестоимости продукции в условиях агропромышленной интеграции

ГЛАВА П. Пути совершенствования учета затрат на производство

2.1. Действующая практика первичного учета производственных затрат и ее совершенствование

2.2. Пути совершенствования бухгалтерского учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях

2.3. Совершенствование учета затрат по переработке винограда.

2.4. Распределение затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

ГЛАВА Ш. Совершенствование анализа себестоимости продукции.

3.1. Оперативный анализ себестоимости по агротехническим мероприятиям

3.2. Факторный анализ себестоимости продукции

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и анализа затрат на производство продукции агропромышленных объединений (на примере объединений Министерства плодоовощного хозяйства Узбекской ССР)"

Основным направлением экономической стратегии КПСС и Советского правительства на текущее десятилетие является дальнейшее повышение эффективности общественного производства и улучшение качества работы в целях полного удовлетворения растущих потребностей населения. Эта задача ясно и четко сформулирована в "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981-1985 годы и на период до 1990 года$ ". обеспечить дальнейший рост благосостояния советских людей на основе устойчивого, поступательного развития народного хозяйства, ускорения научно-технического прогресса и перевода экономики на интенсивный путь развития, более рационального использования производственного потенциала страны, всемерной экономии всех видов ресурсов и улучшения качества работы".\*

Особо важное значение в развитии сельского хозяйства нашей страны имеет майский (1982 г.) Пленум ЦК КПСС, на котором была принята Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и определены меры по ее реализации. "Цель намечаемых мер,- указывается в материалах Пленума,- в возможно более короткие сроки надежно обеспечить население страны продуктами питания. Это не только первостепенная экономическая, но и актуальная социально-политическая задача. Основные направления экономического и социального развития СССР на 1981-1985 годы и на период до 1990 года. М., Политиздат, 1981, с.14.

Удовлетворение жизненных запросов советских людей. было и т остается важнейщим программным требованием нашей партии."

Одним из главных направлений успешного решения поставленных задач является более рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, что выражается, в частности, в снижении себестоимости производимой продукции. Основные требования к снижению себестоимости успешно осуществляются при использовании точного учета затрат и контроля за производственными расходами. Это объясняется тем, что себестоимость является показателем, отражающим все стороны финансовой и производственной деятельности предприятий и их подразделений.

В снижении себестоимости и повышении рентабельности продукции и производства важную роль играет организация учета и анализ затрат и калькулирования себестоимости продукции. Б связи с этим вопросы улучшения производственного учета и калькулирования себестоимости приобретают в настоящее время еще более важное значение, особенно в условиях агропромышленных объединений .

Изучение современного состояния бухгалтерского учета, в частности, учета производственных затрат в агропромышленных объединениях Министерства плодоовощного хозяйства позволило сделать вывод, что он организован еще на низком уровне и требует дальнейшего совершенствования, направленного на более эффективное использование производственных ресурсов. Изучение специальной литературы по вопросам бухгалтерского учета показывает, что проблемы учета и анализа затрат на производство и калькули Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. Материалы майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС .— М., Политиздат, 1982 с.5 рование себестоимости продукции агропромышленных объединений Узбекской ССР исследованы недостаточно; особенно слабо изучены возможности разработки и внедрения наиболее прогрессивного учета деятельности садовиноградарских совхозов агропромышленных объединений республики.

Основную роль в повышении эффективности производства играют бухгалтерский учет и экономический анализ. Являясь важным элементом управления учет и анализ осуществляют контроль и дают качественную характеристику хозяйственной деятельности во всех звеньях социалистического производства.

В настоящее время довольно хорошо изучены вопросы учета и анализа производственных затрат применительно к типовым сельскохозяйственным предприятиям (колхозам и совхозам). Теоретические вопросы учета и анализа рассмотрены в трудах экономистов А.Ф.Аксененко, М.И.Баканова, Н.Г.Белова, Н.В.Дембин-ского, Г.Г.Жуйкова, И.А.Ламыкина, Ю.Я.Литвина, С.Г.Овсянникова, Г.А.Ораевской, В.Ф.Палия, В.И.Петровой, И.З.Пизенгольца, И.П.Ульянова, А.Д.Шеремета.

В последние годы опубликован ряд работ, посвященных проблеме интеграции сельскохозяйственного и промышленного производства. В трудах Н.И.Александрова, Ж.Б.Балапанова, Г.Ф.Белоусенко, И.И.Бодала, Е.И.Губина, М.И.Карауша, И.С.Коз-мина, А.И.Колчина, И.С.Ларина, К.И.Лапкина, М.М.Макеенко, А.Ф.Тарасова и многих других авторов обобщается практика развития производственных связей сельскохозяйственного и промышленного производства, рассматриваются вопросы концентрации и специализации производства. Изучение трудов этих авторов способствовало уяснению ряда теоретических и практических вопросов процесса агропромышленной интеграции.

Однако вопросы, связанные с учетом и анализом производственных затрат в агропромышленных объединениях и предприятиях, еще недостаточно исследованы.

Создание агропромышленных объединений внесло ряд изменений не только в организацию управления производством, но и в построение учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, особенно учета затрат производства плодов и винограда. В условиях агропромышленной интеграции одним из актуальных вопросов являются учет и анализ затрат на производство и переработку сельскохозяйственной продукции.

В материалах майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС отмечается: "На основе обобщения практики выработать научно обоснованные рекомендации по дальнейшему совершенствованию специализации, концентрации и межхозяйственной кооперации производства, внедрению прогрессивных форм организации труда и его стимулирования за конечные результаты".\* При действующей практике учета невозможно получить достоверные данные о фактических затратах для повышения эффективности оперативного управления агропромышленным производством. Поэтому в агропромышленных объединениях для дальнейшего углубления хозяйственного расчета и усиления режима экономии необходимо и чрезвычайно важно совершенствовать учет затрат на производство и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Все вышеизложенное предопределило выбор и актуальность данного исследования, цель которого состоит в том, чтобы на основе комплексного изучения действующей практики учета и ана Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. Материалы майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС.- М., Политиздат, 1982, с.55. лиза производственных затрат и обобщения опыта передовых хозяйств и агропромышленных объединений, а также критического анализа имеющихся по данному вопросу инструктивных материалов и литературных источников определить важнейшие направления и разработать рекомендации по дальнейшему совершенствованию учета и анализа затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции агропромышленных объединений.

В диссертации, исходя из цели, поставлены и решены следующие задачи: на основе изучения марксистско-ленинского учения о соединении сельского хозяйства с промышленностью проанализировано современное состояние и перспективы развития агропромышленной интеграции в Узбекской ССР; исследованы проблемы совершенствования учета и анализа затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в агропромышленных объединениях; критически изучена действующая практика организации первичного учета затрат на производство; определены требования к организации учета затрат на производство и анализа себестоимости продукции с учетом особенности деятельности агропромышленных объединений Узбекистана; разработаны методика оперативного анализа затрат на производство и методика калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции и ее переработки; проанализированы современное состояние и направления экономической эффективности производства продукции садоводства и виноградарства с учетом качественных показателей на основе ее движения в процессе переработки.

Основным объектом исследования избраны агропромышленные объединения Джизакской и Самаркандской областей Узбекской ССР.

Непосредственно результаты исследования получены на базе Бу-лунгурского РАНО Самаркандской области и Галляаральского РАЛО Ддизакской области. Разработаны научные рекомендации по совершенствованию учета и анализа производственных затрат в агропромышленных объединениях.

Методические приемы учета и анализа затрат разработаны и апробированы на базе Министерства плодоовощного хозяйства Узбекской ССР. Теоретической и методологической основой исследования послужили труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения съездов и пленумов ЦК КПСС и Советского правительства по вопросам хозяйственной политики, руководящие материалы Министерства плодоовощного хозяйства СССР и Узбекской ССР по вопросам учета и анализа хозяйственной деятельности.

В работе широко использованы труды советских ученых по проблемам учета и экономического анализа, а также данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности агропромышленных объединений Узбекской ССР за 1975-1983 годы.

Исследование позволило объективно оценить существующую практику учета и анализа затрат на производство в системе Министерства плодоовощного хозяйства Узбекской ССР. На основе комплексного системного подхода к изучению учета и анализа затрат на производство в системе Министерства плодоовощного хозяйства СССР в диссертации разработаны предложения и рекомендации, имеющие научную и практическую ценность в повышении экономической эффективности системы»хозяйствования.

Результаты исследования позволили раскрыть недостатки действующего порядка первичного учета затрат на производство. Разработаны рекомендации и предложения по дальнейшему совершенствованию первичного учета затрат на производство, в частности, рекомендуется отражать в первичном синтетическом учете и отчетности нормативные и фактические расходы смазочных материалов, показатели качества продукции; даны рекомендации по совершенствованию первичного учета затрат на производство, переработку и реализацию, что позволяет исключить дублирование первичных документов и дополнительные затрататруда учетных работников; предложен новый порядок организации учета затрат производства плодов и винограда в условиях бригадного подряда, новая номенклатура статей затрат на производство и переработку винограда; автором предложена методика распределения управленческих расходов и калькулирования себестоимости (плодов и винограда) единицы продукции садовиноградарских хозяйств .

Внедрение в практику разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство продукции позволит совхозам и перерабатывающим предприятиям организовать нормативный учет затрат по видам продукций в садоводстве и виноградарстве, осуществлять оперативный контроль за расходами средств, обеспечить руководителей необходимыми данными для принятия управленческих решений по предотвращению нерациональных и излишних затрат и для повышения эффективности производства.

Результаты проведенного исследования, а именно: предложения по совершенствованию организационных и экономических основ агропромышленных объединений, рекомендации по улучшению первичного и синтетического учета, отчетности об учете затрат на производство и по совершенствованию методики анализа затрат на производство - внедрены в агропромышленных объединениях Министерства плодоовощного хозяйства Узбекской ССР.

Результаты исследования докладывались на конференциях экономического факультета МГУ; "Совершенствование экономического анализа резервов повышения эффективности производства в объединениях" (1982 г.) и "Проблемы совершенствования учета, калькулирования и анализа себестоимости продукции" (1983 г.).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Ризакулов, Абдимуталиб Абдугаффарович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведения диссертационного исследования получены следующие основные результаты.

1. Установлено, что соединение сельского хозяйства с промышленностью является закономерным явлением, вытекающим из требований объективных экономических законов, в первую очередь, закона соответствия производственных отношений уровню развития производительных сил.

Объективная необходимость органичного соединения промышленности и сельского хозяйства определяется интересами общества, его потребностью преодолеть противоречия и диспропорцию в развитии промышленного и сельскохозяйственного производства.

Расширение и укрепление межотраслевых связей в сфере производства ведет к созданию новых форм управления производством, совершенствованию его функций. Важной функцией управления является бухгалтерский учет, совершенствование которого в современных условиях аграрно-промышленной интеграции и создания агропромышленных комплексов является объективной необходимостью. В этих условиях изменяются требования к учету и анализу производства вообще и садоводства и виноградарства - в частности.

2. Обосновано, что организация учета и анализа производства продукции садоводства и виноградарства должна отражать специфику развития отрасли в условиях агропромышленных комплексов. Действующая же практика все еще базируется только на отраслевых принципах и недостаточно отвечает требованиям, предъявляемым к отрасли как составной части агропромышленного комплекса. В частности, методика исчисления себестоимости продукции в агропромышленных формированиях не отвечает современным требованиям. Основным требованием к организации исчисления себестоимости продукции в условиях агропромышленных объединений, по нашему мнению, является учет особенностей затрат агропромышленных объединений с выделением издержек, обусловленных содержанием управленческого персонала объединений и их составных подразделений, содержанием советов. В этой связи необходим новый подход к распределению косвенных расходов.

3. Предложен ряд документов по первичному учету затрат в агропромышленных объединениях плодоовощного направления, в частности - по учету затрат на производство плодов и винограда и по их переработке применительно к условиям внедрения нормативного метода учета. В предложенных документах введена нормативная информация; сокращено количество первичных документов, вместо которых предложены накопительные документы, а там, где невозможно применение накопительных документов, введены такие формы первичных документов, с которых можно будет получить максимум информации о технологическом процессе на определенном участке.

Для систематического управления процессом производства, своевременной обработки первичных документов в работе автором предлагаются оптимальные сроки документооборота, которые позволяют не только равномерно обрабатывать документы, но и оперативно следить за изменениями норм, их отклонениями от норм в условиях нормативного учета.

4. Разработаны предложения по совершенствованию системного учета затрат по отдельным подразделениям хозяйств в соответствии с требованиями внутрихозяйственного расчета и бригадной организации труда. В "Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях" не предусмотрена организация учета по видам и сортам продукции, отсутствует и группировка затрат по этапам производственного процесса. Данные аналитического учета по счету Ж8 "Растениеводство" не раскрывают имеющиеся особенности затрат труда и средств на производство винограда и плодов по бригадам. Организация такого учета в садоводстве и виноградарстве не позволяет глубоко анализировать затраты труда и средств на выращивание и сбор плодов и винограда.

Для учета затрат и выхода продукции в хозрасчетных садо-виноградарских бригадах в условиях коллективного подряда целесообразно по счету №18 "Растениеводство" ввести аналитический счет по каждому питомнику согласно установленной технологии выращивания, расширить номенклатуру статей затрат, так как в условиях бригадногоподряда перечень учитываемых показателей производственных подразделений шире установленных плановых показателей.

В настоящее время оплата труда за качество продукции не учитывается как самостоятельный показатель, она показывается вместе с оплатой за перевыполнение плана производства и экономию материальных ценностей. В диссертации предлагается организация учета оплаты труда за качество продукции.

Премии рабочим за перевыполнение плана производства продукции включать в себестоимость продукции, по мнению автора, нецелесообразно, так как за счет 50% надбавки к закупочным ценам,выплачиваемой заготовительными организациями, образуется фонд материального поощрения, и премии за перевыполнение плана должны выдаваться из фонда материального поощрения.

5. Уточнено содержание статьи "Семена и посадочные материалы". На эту статью относится стоимость посадочных материалов, которые вместо погибших виноградников идут для пополнения грядок кустов. По существу, это относится не к посадочным материалам для расширения площади виноградника, а скорее - к ремонту виноградных полей. Поэтому такие расходы следует относить не на статью "Семена и посадочный материал", а на статью "Расходы по ремонту виноградников".

6. Расходы по подготовке удобрений и внесению их в почву при непосредственном отнесении на соответствующую статью затрат приводят к смешению показателей отдельных статей затрат. В хозяйствах затраты, связанные с подготовкой и внесением органических удобрений, в течение года целесообразно учитывать на отдельном аналитическом счете "Расходы по подготовке и внесению органических удобрений" счета 1Й8 "Растениеводство" по следующей номенклатуре: "Стоимость навоза; заработная плата с начислениями; амортизация; текущий ремонт основных средств; горючее и смазочные материалы; прочие расходы." В конце года необходимо определять себестоимость I ц удобрений и распределять их пропорционально по культурам и их видам в соответствии с использованннм объемом навоза.

7.' В настоящее время в садовиноградарских хозяйствах амортизация основных средств распределяется пропорционально гектарам посадок, без учета того, что стоимость схемы посадок разного количества кустов и количества шпалер во.всех плантациях отличаются друт от друга. Для более точного распределения амортизационныхотчислений целесообразно учитывать: схему посадок виноградника, количество шпалер, затраты по капитальным вложениям.

8. Для усиления контроля за расходованием средств на содержание и эксплуатацию основных средств в план счетов бухгалтерского учета производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий по инструктивному письму МО введен счет №24 "Содержание и эксплуатация основных средств". Для того, чтобы знать сумму прямых затрат на текущий ремонт виноградника и шпалер, а также израсходованный посадочный материал по бригадам и плантациям, целесообразно ввести в этот счет субсчет "Текущий ремонт виноградных плантаций". Учет на этом счете предлагается организовать в разрезе следующей номенклатуры затрат: "Стоимость посадочного материала, шпалер; заработная плата с начислениями ремонтным рабочим; транспортные расходы; прочие расходы". Такая организация учета затрат на ремонт виноградника даст возможность получать необходимые данные об экономии ремонтных материалов, отражать высококачественное и своевременное выполнение ремонтных работ, что повысит ответственность ремонтных рабочих.

9. Установлено, что существенные недостатки имеет и существующая методика учета затрат на производство и калькулирование себестоимости изюма (кишмиша). Б показателе себестоимости сушеного винограда не отражаются издержки его производства по видам. Расходы по повышению качества изюма не выявляются, отсвда - не контролируется их экономическая эффективность. Калькуляция себестоимости не составляется по изюму, нет и единой номенклатуры затрат по сушке винограда. Целесообразно расходы группировать в следующем порядке: "Сырье; заработная плата с начислениями; транспортные расходы; амортизация основных средств; текущий ремонт основных средств; прочие расходы; общецеховые и общехозяйственные расходы". Калькулировать изюм следует по бригадам и хозяйству в целом в разрезе сортов винограда, из которого получают изюм.

10. В условиях агропромышленных объединений распределять накладные расходы следует как на основные, так и на вспомогательные производства. Базой для распределения должны быть прямые затраты.

11. Определить эффективность винограда по сортам при современной организации учета очень трудно, так как по сортам винограда учет не ведется ни по производству, ни по его реализации. Такое положение затрудняет, во-первых, определение экономической эффективности того или иного сорта винограда, а во-вторых, стимулированиерабочих той или иной бригады. Целесообразно, по мнению автора, вести учет затрат на производство и реализацию по отдельным сортам винограда в разрезе отдельных бригад. Такая организация учета даст возможность правильно исчислять и определять экономическую эффективность отдельных сортов винограда, обеспечить четкое материальное стимулирование работников бригад по результатам работы.

12. Разработаны предложения по совершенствованию методики оперативного анализа затрат. Практическое отсутствие такого анализа в хозяйствах обусловлено действующей организацией учета. Внедрение предложений по совершенствованию учета обеспечит исходной информацией проведение анализа. Анализ деятельности отдельных подразделений и производства в целом следует проводить по технологическим периодам. В диссертации на конкретном примере раскрывается методика такого анализа, показываются резервы снижения затрат по технологическим периодам. Необходимо по примеру промышленности использовать факторный анализ в работе совхозов, методика которого также изложена в работе.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ризакулов, Абдимуталиб Абдугаффарович, 1984 год

1. ПРОИЗВЕДЕНИЯ ОСНОВОПОЛОЖНИКОВ МАРКСИЗМ-ЛЕЕШИЗМА:

2. Маркс К., Энгельс Ф., Положение рабочего класса в Англии. Соч., 2-е изд., т.2, с.272.

3. Маркс К., Энгельс Ф., Принцип коммунизма.- Соч., 2-е изд., т.4, с.336.

4. Маркс К., Энгельс Ф., Процесс производства капитала.- Соч., 2-е изд., т.23, с.514.

5. Маркс К., Энгельс Ф., Процесс обращения капитала.- Соч., 2-е изд., т.24, с.272.

6. Маркс К., Энгельс Ф., Процесс капиталистического производства, взятый в целом.- Соч., 2-е изд., т.25, ч.П, с.184.

7. Маркс К., Энгельс Ф., Критика политической экономики.-Соч., 2-е изд., т.46, ч.П, с.18.

8. Ленин В.И., К характеристике экономического романтизма.-Полн.собр.соч., 5-е изд., т.2, с.203-222.

9. Ленин В.И., Развитие капитализма в России.- Полн.собр.соч., 5-е изд., т.З, с. 22,284,309,584.

10. Ленин В.И., "Карл Маркс (Краткий биографический очерк с изложением марксизма)".- Полн.собр.соч., 5-е изд.,т.26, с.74.

11. Ленин В.И., Доклад о работе ВЦИК и Совнаркома.- Полн. с обр. соч., 5-е изд., т.40, с.108-109.

12. Ленин В.И., Тезисы о производственной пропаганде.- Полн. собр.соч., 5-е изд., т.42, с.15.

13. Ленин В.И., Ш конгресс Коммунистического интернационала 22 июня 12 июля 1921 г.- Полн.собр.соч., 5-е изд.,т.4,с.9.

14. П. ОФИВДМШО-ДОКЛетТМЪШЕ МАТЕРИАЛЫ

15. Программа Коммунистической партии Советского Союза. Принята ХХП съездом КПСС. М., Политиздат, 1976, 144 с.

16. Материалы ШУ съезда КПСС. М., Политиздат, 1971, 320 с.

17. Материалы ХХУ съезда КПСС. М., Политиздат, 1976, 256 с.

18. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М., Политиздат, 1981, 223 с.

19. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. Материалы майского Пленума ЦК КПСС 1982 года. М., Политиздат, 1982, III с.

20. Материалы пленума ЦК КПСС 22 ноября 1982 г. М., Политиздат, 1982, 30 с.

21. Материалы декабрьского (1983 г.) Пленума ЦК КПСС.- М., Политиздат, 1984, 33 с.

22. Материалы апрельского (1984 г.) Пленума ЦК КПСС.- Экономическая газета, апрель 1984 г.

23. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР "О дальнейшем развитии специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции11.- М., Политиздат, 1976.

24. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР "О мерах по дальнейшему повышению эффективности сельскохозяйственной науки и укреплении ее связи с производством".- М., Политиздат, 1976.

25. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 марта 1979 г. "О мерах по дальнейшему развитию виноградарстваи увеличению производства кишмиша в Узбекской ССР". М.,1. Политиздат, 1979.

26. Постановление Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. "О мерах по совершенствованию учета и повышении его роли в рациональном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов" .- М. , "Колос", М, с.42-45.

27. Методические указания по подготовке сельскохозяйственных предприятий к переводу на механизацию бухгалтерского учета. Справочник по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве .- М., "Статистика", 1980, с.340.

28. Положение о главных бухгалтерах. Утверждено Постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1980 г., №59. Справочник по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве.- М., "Статистика", 1980, ч.1, с.13.

29. Инструкция по учету продукции и материалов в сельскохозяйственных предприятиях. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.- М. , "Колос", 1981, М, 4.ш. КНИГИ

30. Аксененко А.Ф., Нормативный метод учета в промышленности.-М., "Финансы и статистика", 1983, 224 с.

31. Александров И.О., Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства важное условие повышения эффективности . управления.- М., "Знание", 1978, 61 с.

32. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий Справочник (Сост. Кобзарь Г.А., Бобошко В.М., Савчук В.К. и др.).- М., "Колос", 1982, 271 с.

33. Бабаев Ю.А., Оперативный анализ результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий.- М., "Финансы и статистика", 1982, 151 с.

34. Баканов М.И., Шеремет А.Д., Теория экономического анализа.- М., "Финансы и статистика", 1981, 262 с.

35. Барсов А.А., Аграрно-промышленные комплексы и сближение двух форм социалистической собственности.- М., "Знание", 1976, 64 с.

36. Белов Н.Г., Единая система учета в сельском хозяйстве (информационные аспекты управления).- М., "Статистика", 1975, 208 с.

37. Белов II.Г., Васкин Ф.И., Климов М.И. и др. Справочник по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве, в 2-х частях.-М., "Статистика", 1980, 707 с.

38. Белов Н.Г., Документация в системе сельскохозяйственного учета.- М., "Статистика", 1978, 280 с.

39. Белов Н.Г., Костяной В.И., Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях.- М. , "Статистика", 1979, 392 с.13