Исследование и разработка единой системы бухгалтерской отчетности агоропромышленного объединения

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ахмеджонов, Абдуфато  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Ахмеджонов, Абдуфато

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

228

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ахмеджонов, Абдуфато

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА I. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

1.1. Организационно-технические особенности агропромышленных объединений и их влияние на учет и отчетность

1.2. Принципы организации бухгалтерской отчетности агропромышленных объединений

Выводы

ГЛАВА П. ИССЛЕДОВАНИЕ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

2.1. Состав,содержание и порядок составления отчетности сельскохозяйственных предприятий

2.2. Состояние бухгалтерской отчетности заготовительных, перерабатывающих, торговых предприятий и организаций

Выводы

ГЛАВА Ш. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

3.1. Единая система показателей отчетности агропромышленного объединения

3.2. Унификация отчетности по производству, заготовке, хранению, переработке и реализации плодоовощной продукции

3.3. Организация составления, обработки и сводки отчетности агропромышленных объединений в условиях использования ЭВМ

Выводы

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Исследование и разработка единой системы бухгалтерской отчетности агоропромышленного объединения"

В современных условиях, когда на первый план выдвинута задача всемерного повышения эффективности сельскохозяйственного и промышленного производства, как главного условия дальнейшего их развития, совершенствование организационных форм и управления в агропромышленном секторе экономики приобретает первостепенное значение.

В "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 года" указывается: "Главная задача одиннадцатой пятилетки состоит в обеспечении дальнейшего роста 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" / 13, с.139 /.

Первоочередной задачей является создание условий для полного удовлетворения потребностей населения в высококачественных и разнообразных продуктах питания и товарах, вырабатываемых из сельскохозяйственного сырья. Главная роль в решении этой важнейшей народнохозяйственной задачи принадлежит агропромышленному комплексу страны. В целях радикального решения проблемы производства продуктов питания, разработанная по решению ХХУ1 съезда КПСС и принятая майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС Продовольственная программа СССР позволит обеспечить значительное увеличение производства сельскохозяйственной продукции.

В решениях ноябрьского (1982г.) Пленума ЦК КПСС указано, что ". выполнение Продовольственной программы СССР нельзя затягивать. Работникам агропромышленного комплекса надо изо дня в день наращивать усилия, трудиться так, чтобы огромные средства, направляемые на решение этой задачи, давали отдачу уже сегодня, и еще большую - завтра" / 14, с.38 /.

В Продовольственной программе, наряду с другими намечены крупные меры по улучшению снабжения населения плодоовощной продукцией за счет дальнейшего увеличения производства и повышения их качества, резкого сокращения потерь продукции на пути ее следования от поля до потребителя: "Среднегодовое производство овощей и бахчевых культур в одиннадцатой пятилетке намечено довести до 33-34 млн.тонн и в двенадцатой пятилетке - 37-39 млн. тонн, плодов и ягод соответственно - 11-12 млн.тонн и 14-15 млн. тонн, винограда - 7,5-8 млн.тонн и 10-11 млн.тонн ." /14, с.38/.

Одной из отраслей, где агропромышленная интеграция получила большое развитие, является производство плодов и овощей и их переработка. Это обусловлено особенностями исходного сырья. "Чем быстрее портится товар - писал К.Маркс, - тем скорее он должен быть потреблен, а следовательно и продан после его.:яроизводства, тем на меньшее расстояние от места его производства он может быть удален /3, с.29/. Это положение является основной посылкой развития интеграции в данной отрасли, которая начала интенсивно осуществляться в последние годы. Именно в углублении специализации и концентрации производства на базе агропромышленной интеграции заложены, как было подчеркнуто в ряде постановлений ЦК КПСС и Совета Министров СССР, большие возможности быстрого роста объемов производства, значительного повышения производительности труда и снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции.

К настоящему времени в стране проведено организационно-хозяйственное укрепление колхозов, совхозов, перерабатывающих предприятий, заготовительных организаций. Осуществлено упорядочеЛ ние закупочных цен на плоды и овощи, увеличена поставка плод оовощным хозяйствам сельскохозяйственной техники и удобрений. Это позволило ускорить процесс агропромышленной интеграции.

Основной организационной формой агропромышленной интеграции, как указывал майский (1982 г.) Пленум ЦК КПСС, и как отмечено в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР "Об улучшении управления сельским хозяйством и другими отраслями агропромышленного комплекса" являются агропромышленные объединения. Их создание предусматривает изменение ряда хозяйственных и управленческих функций /22, с.2/. Обобщение имеющегося опыта их деятельности дальнейшего совершенствования организации и управления производством, вызывает необходимость повышения роли учета и отчетности. "Это требует новых подходов, решительного улучшения деятельности агропромышленных объединений, пошшения уровня всей экономической работы, широкого внедрения хозрасчета, коллективного подряда, использования других экономических рычагов. В общем, совершенствования всего того, что мы понимаем под управлением и хозяйственным механизмом" /132, с.5/.

В последние годы появился ряд работ, посвященных экономическим проблемам агропромышленных формирований. Основное внимание в них уделено обоснованию эффективности создания агропромышленных объединений, освещению вопросов концентрации и специализации производства.

В экономической литературе вопросы методологии и организации учета и отчетности в агропромышленных объединениях освещены недостаточно. Вместе с тем, для согласованного функционирования всех звеньев агропромышленного объединения в широких масштабах осуществляются конкретные меры по улучшению учета и отчетности, экономического анализа, управления объединением как единым целым, что требует проведения комплекса соответствующих научно-исследовательских работ. Особое значение цри этом придается вопросам совершенствования бухгалтерской отчетности. На необходимость улучшения постановки отчетности указывал В.И.Ленин, считая, что ". вопрос о постановке отчетности есть вопрос основной" /8,с\* >130/. Особое значение это имеет на первоначальной стадии их деятельности.

Бухгалтерская отчетность агропромышленного объединения представляет собой систецу показателей, отражающих различные стороны единого технологического процесса агропромышленного производства: выращивания сельскохозяйственной продукции, ее заготовки, хранения, переработки и реализации. Отчетность агропромышленных объединений является источником сведений для изучения динамики развития их экономики, освещения хода выполнения установленных планов, контроля за эффективностью использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, повышением производительности труда и снижением себестоимости продукции.

Актуальность и важность решения проблем повышения эффективности общественного производства в агропромышленных объединениях и недостаточная изученность вопросов методологии организации их отчетности, определили выбор темы исследования.

Главной целью исследования является комплексное изучение технологического цикла производства сельскохозяйственной продукции, ее заготовки, хранения, переработки и реализации и на этой основе разработка единой системы отчетности, комплексно отражающей деятельность агропромышленных объединений, обоснование системы показателей отчетности отдельных предприятий и организаций, входящих в их состав.

Внедрение в практику разработанных в диссертации предложений и рекомендаций позволит агропромышленным объединениям осуществлять оперативный контроль за расходованием средств, обеспечить руководителей необходимыми данными для формирования эффективных управленческих решений.

В работе поставлены следующие задачи:

- осуществить критический анализ системы отчетных показате^ лей и дать оценку состояния организации бухгалтерской отчетности предприятий и организаций, входящих в состав агропромышленного объединения;

- обосновать методологические основы единой системы бухгалтерской отчетности всех предприятий и организаций агропромышленных объединений плодоовощного направления;

- исследовать процессы реорганизации бухгалтерской отчетности агропромышленных объединений в условиях ее автоматизированной обработки на базе использования ЭВМ, формирования системы бухгалтерской отчетности на всех уровнях плодоовощного агропромышленного комплекса.

Объектом исследования являются агропромышленные объединения Таджикской ССР и Узбекской ССР.

Основными источниками исследования является отчетность ЦСУ СССР, ЦСУ Таджикской ССР, ЦСУ Узбекской ССР, сводные бухгалтерские отчеты Министерства плодоовощного хозяйства СССР, Министерства сельского хозяйства СССР, отчетность агропромышленных объединений, данные первичного учета предприятий и организаций.

Комплексное исследование по изысканию путей совершенствования бухгалтерской отчетности взаимодействующих предприятий и организаций различных отраслей народного хозяйства, объединенных в плодоовощной агропромышленный комплекс, определяет научную новизну диссертации. Создание единой системы бухгалтерской отчетности в агропромышленных объединениях, основанной на научно обоснованном комплексе отчетных показателей и автоматизированной обработке отчетных данных, а также тенденции дальнейшего развития и совершенствования форм первичного учета, являющихся основой достоверной отчетности, рассматриваются во взаимосвязи с проблемой повышения уровня бухгалтерского учета, как важнейшего элемента управления агропромышленным комплексом.

Результаты исследования позволили выдвинуть ряд теоретических положений и практических рекомендаций. Изложенная в диссертации методология системной организации бухгалтерской отчетности плодоовощного агропромышленного комплекса позволяет рассматривать как единое целое межотраслевые комплексы функциональных задач по сбору, приегду, сводке и обработке бухгалтерской отчетности. Такой подход делает актуальной разработку единых наборов показателей по идентичным работам, выполняемым в различных отраслях, общих классификаторов учетных и отчетных номенклатур, комплектов результатных таблиц, составленных на ЭВМ и заменяющих в полном объеме бухгалтерскуюоотчетностьигатропромышленных объединений.

Теоретической и методической основой диссертации являются труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения съездов Партии и Пленумов ЦК КПСС, постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР по вопросам развития агропромшпленногог комплекса, совершенствования бухгалтерского учета и отчетности. В работе применялись системный подход и методы наблюдения, сопоставления, группировок, анализа и обобщения теоретического и фактического материала.

Щи написании диссертации использовались труды советских специалистов по бухгалтерскому учету и отчетности, их централизации, механизации и автоматизации, материалы научных конференций, посвященных данной проблеме, инструктивные материалы по бухгалтерскому учету и отчетности, статистические сборники, периодическая литература, разработки научно-исследовательских и проектно-технологи-ческих институтов. В работе учтен опыт вычислительных центров системы Министерства плодоовощного хозяйства СССР, районных информащ оннсквычислит ельных центров государственной статистики, вычислительных центров статуправлений областей, краев, АССР, ЦСУ союзных республик по автоматизированной обработке бухгалтерской отчетности предприятий и организаций различных отраслей народного хозяйства.

Решение задач, поставленных в данном исследовании, отвечает требованиям эффективной организации управления в агропромышленных объединениях и предполагает более четкую методологию учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции, ее заготовку, хранение, переработку и реализацию,своевременное составление детализированной достоверной бухгалтерской отчетности, что обеспечивает контроль за соблюдением режима экономии, снижением себестоимости: "продукции, устранением потерь.

Основные положения диссертации доложены на Республиканской научно-теоретической конференции молодых ученых и специалистов Таджикистана (г.Душанбе, 1978г.), конференции молодых ученых и специалистов "Актуальные проблемы совершенствования хозяйственного механизма" (г.Москва, 1981 г.), Республиканской научно-практической конференции "Актуальные проблемы совершенствования бухгалтерского учета и контроля в агропромышленных объединениях" (г.Кишинев, 1983 г.), Московской городской научно-практической конференции молодых ученых и специалистов "Интенсификация использования производственного потенциала страны в одиннадцатой пятилетке " (г.Москва, 1983 г.).

В первой главе - "Методологические основы организации отчетности агропромышленных объединений - рассмотрены состояние и перспективы развития агропромышленной интеграции в Таджикской ССР и Узбекской ССР, дана характеристика организационных форм интеграции и обосновано влияние указанных форм на постановку бухгалтерского учета и отчетности, цринципы организации отчетности в уелошях функционирования агропромышленных объединений.

Во второй главе - "Исследование современного состояния бухгалтерской отчетности агропромышленных объединений" - исследуется состояние бухгалтерской отчетности в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях, заготовительных и торговых организациях. Раскрыты предпосылки совершенствования отчетности в предприятиях и организациях агропромышленных объединений.

В третьей главе - "Основные направления совершенствования бухгалтерской отчетности агропромышленных объединений" - сделана попытка разработки единой системы показателей бухгалтерской отчетности агропромышленного объединения, унификации отчетности по производству, заготовке, хранению, переработке и реализации плодоовощной продукции. Освещены особенности организации автоматизированной обработки отчетности объединений в условиях использования ЭВМ.

Исследования проведены в "Шахргаау" и "Тобистон" Минплодо-овощхоза Таджикской ССР, Самаркандском АПО Минплодоовощхоза Узбекской ССР, обследованных непосредственно автором, где проводился анализ показателей бухгалтерской отчетности предприятий (организаций) указанных объединений и исследовались возможности-автоматизированной обработки их отчетности с использованием ЭВМ,

Разработанный автором единый годовой отчет проверен в производственных условиях Самаркандского агропромышленного объединения Министерства плодоовощного хозяйства Узбекской ССР и принят Всесоюзным научно-производственным объединением консервной промышленности Министерства плодоовощного хозяйства СССР для внедрения в агропромышленных объединениях системы в ходе экономического эксперимента по совершенствованию хозяйственного механизма плодоовощных агропромышленных объединений. Система машинограмм, получаемых при своде бухгалтерской отчетности плодоовощных агропромышленных объединений апробирована на ЭВМ EC-I033 в вычислительном центре статуправления Самаркандской области Узбекской ССР.

ГШ I. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ АГР0ПР01ЛЫ1ШЕЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

I.I. Организационно-технологические особенности агропромышленных объединений и их влияние на учет и отчетность

Теория соединения земледелия с промышленностью разработана классиками марксизма-ленинизма. Между сельским хозяйством и промышленностью, другими отраслями народного хозяйства существуют тесная органическая связь и взаимозависимость, характер которой определяет господствующая форма собственности на средства производства.

Вце в "Манифесте Коммунистической партии" К.Маркс и Ф.Энгельс вперше поставили вопрос о необходимости соединения промышленности и сельского хозяйства / I, с.447 /. Они указывали, что "капиталистический способ производства довершает разрыв того первоначального семейного союза земледелия и промышленности, который соединял друг с другом младенчески-неразвитые формы обоих. Но он создает в то же время материальные предпосылки нового, высшего синтеза -союза земледелия и промышленности на основе их противоположно развившихся форм" /2,с.514/.

С развитием производительных сил все большая часть сельскохозяйственных продуктов поступает не непосредственно вгшотребле-ние, а проходит переработку в промышленности, а промышленная продукция, в свою очередь, используется в сельском хозяйстве. Эти органические связи и взаимозависимости готовят предпосылки для гармонического соединения сельскохозяйственного и промышленного производства на новой социальной основе и служат объективной необходимости, совершенствования производства.

Соединение земледелия с промышленностью при капитализме сопровсодается массовым разорением мелких и средних крестьян, ведет-к еще большему обострению основного противоречия капитализма, углублению классово-антагонистической противоположности между городом и деревней, готовит новые элементы этой связи.

Развивая теорию соединения земледелия с промышленностью в новых условиях - в условиях общественной собственности на средства производства, В.И.Ленин доказал, что только при социализме возможно соединение земледелия с промышленностью. Ему принадлежит заслуга не только развития этой теории, но и разработки практических мероприятий по претворению в жизнь указанной теории в социалистическом государстве. После Великой Октябрьской социалистической революции были созданы первоначальные формы соединения сельского хозяйства и промышленности в виде агроиндустриальных комбинатов (АИК). Союз земледелия и промышленности является важнейшим условием развития производительных сил социалистического общества. В.И.Ленин указывал, что ". задача.социализма, сближать и объединять промышленность и земледелие"/6,с.15/.

Развитие агропромышленных формирований в СССР прошло ряд этапов. В работах советских экономистов и научных исследованиях еще нет единого мнения по проблемам развития и этапов этого процесса. Поэтоцу необходимо продолжать исследования по разработке проблем взаимоотношений промышленности и сельского хозяйства, сущность которых, по определению В.И.Ленина, заключается в таком развитии города и деревни, которое предполагает уничтожение существенных различий между рабочим классом и крестьянством.

По мнению И.И.Бодюла ". формой первоначального соединения земледелия с промышленностью, . являются совхозы-заводы" /55, с. 105/. На наш взгляд, это неправильно, поскольку термин "совхоз-завод" впервые появился в литературе в конце 40-х годов. В работе А.Алова-Лапскера и других рассматривались сущность, формы, методы, роль и значение ШК / 37 /. К 1930 г. их было создано около 300. Однако при их создании недостаточно учитывались экономические условия. Отсутствие необходимой материально-технической базы, относительно в то время низкий уровень зрелости колхозно-кооперативной формы собственности предопределили неуспех их создания, хотя последние сыграли определенную роль в укреплении связи между промышленным и сельскохозяйственным производством. В дальнейшем они уступили место многоотраслевым колхозам, совхозам и предприятиям перерабатывающей промышленности.

В последние годы в экономических исследованиях агропромышленной интеграции уделяется большое внимание. При этом у ряда экономистов складывается мнение о том, что процесс развития агропромышленной интеграции зависит от совокупности естественных, экономических, организационных, технических и других факторов.

Поддерживая этих экономистов, автор вместе с тем, выступает цротив мнения тех экономистов, которые отрицают процесс сближения социалистических форм собственности / 35 /. На наш взгляд, этот процесс содействует ускорению формирования агропромышленной интеграции. Большую роль при этом в свое время играли коллективизация сельского хозяйства и индустриализация, поскольку именно в тот период были заложены основы агропромышленной кооперации. Дальнейший этап развития агропромышленных формирований осуществлялся в период построения развитого социализма. Именно в 60-е годы наблюдалось бурное развитие агропромышленных формирований в виде совхозов-заводов. В Таджикской ССР, в частности, были созданы несколько совхозов-заводов.

В Программе партии, принятой на ХХП съезде КПСС, говорится: "В процессе дальнейшего развития колхозов и совхозов усилятся их цроизводетвенные связи между собой и с местными промышленными предприятиями, расширится практика совместной организации различних производств. Это обеспечит более равномерное и полное использование на протяжении года рабочей силы и производственных ресурсов, повысит производительность общественного труда и будет способствовать подъему материального и культурного уровня жизни населения. Постепенно, в меру экономической целесообразности сложатся агропромышленные объединения, в которых сельское хозяйство органически сочетается с промышленной переработкой его продукции при рациональной специализации и кооперировании сельскохозяйственных и промышленных предприятий" /II, с. 84-85/. Подтверждением этих указаний партии является соединение земледелия и промышленности в нашей стране, которое получило разштие после мартовского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС, положившего начало новому этапу ленинской аграрной политикишартии.

Документом, в котором выработана конкретная программа действий в осуществлении аграрной политики партии, является постановление. ЦК.КПСС "О дальнейшем развитии специализации и концентрации сельскохозяйственного цроизводства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции" (май 1976 г.). Оно ознаменовало начало нового этапа в развитии производительных сил и производственных отношений.

Майский (1982 г.) Пленум ЦК КПСС вместе с одобрением Продовольственной программы СССР на период до 1990 года одобрил систему мер, направленных на совершенствование управления агропромышленным комплексом и изложенных в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР "Об улучшении управления сельским хозяйством и другими отраслями агропромышленного комплекса". В соответствии с решениями Пленума ЦК КПСС к настоящему времени организованы и действуют 3154 районных и 156 областных, краевых и республиканских агропромышленных объединений. Агропромышленный комплекс страны дает сейчас около 4С$ продукции народного хозяйства, в нем занято 48 млн. среднегодошх работников.

Составной частью народнохозяйственного агропромышленного комплекса является плодоовощной агропромышленный комплекс, организационно оформленный в виде союзно-республиканского Министерства плодоовощного хозяйства СССР. Его структура вписывается в систему районных и областных агропромышленных объединений, что позволяет реализовать на практике принципы территориально-отраслевого управления выращиванием плодов, овощей, картофеля, винограда и бахчевых культур, их заготовку, промышленную переработку и реализацию населению в свежем и консервированном виде.

Целесообразность создания обособленного плодоовощного агропромышленного комплекса обусловлена специфическими проблемами производства и заготовок плодоовощной продукции и необходимостью ее оперативной переработки и реализации населению. За время существования Министерства плодоовощного хозяйства СССР доля подведомственных ему хозяйств в общем объеме производства и реализации плодоовощной продукции в общественном секторе страны значительно возросла и в настоящее время составляет по производству - 46$, заготовкам - 55$, выработке плодоовощной консервной продукции - 78$, торговле - 40$. В 1981 г. хозяйства плодоовощного, агропромышленного комплекса произвели сельскохозяйственной продукции на сумму 6,2 млрд.руб., а. товарооборот собственной сети специализированных магазинов по продаже свежей и консервированной плодоовощной продукции составил 3,3 млрд.руб. /98, с.З/.

В состав плодоовощных агропромышленных объединений входят 3128 специализированных совхозов (имеющих 3246 га весенних и 1916 га зимних теплиц, 588 тыс.га садов и ягодников, 165 тыс.га виноградников и бахчевых культур), свыше .400 консервных предприятий, 230 заготовительно-сбытовых плодоовощных баз, плод о- и овощехранилищ, 7 тыс.специализированных магазинов по продаже свежей и консервированной плодоовощной продукции, евшие 2000 специализированных автотранспортных предприятий и около 150 предприятий по производству тары и тароупаковочных материалов. Основные производственные фонды объединений системы Министерства плодоовощного хозяйства СССР составляют сшше 25 мярд.руб. Таким образом, решения майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС и ". одобренная им Продовольственная программа ознаменовали новый этап современной аграрной политики партии" / 69 /.

Агропромышленное объединение является сложной/формой соединения сельскохозяйственных и промышленных предприятий, в которой на основе рациональной специализации и концентрации достигается органическое сочетание сельскохозяйственного и промышленного производства.

В ряде работ имеют место попытки дать определение агропро-шшюнного объединения. Однако они нередко носят общий характер. Так, в работе Г.Ф.Белоусенко и С.Н.Корюнова указано, что "Агропромышленное объединение - это новая форма организации общественного производства технологически и организационно связанных специализированных сельскохозяйственных и промышленных предприятий, обеспечивающих получение и переработку сельскохозяйственного сырья, а в ряде случаев и реализацию готовой продукции" / 54, с. 33 /. Авторы книги "Экономика межхозяйственных и агропромышленных предприятий и объединений" / 105 / дают примерно такое же определение. На наш взгляд, данные формулировки недостаточны и для полной характеристики агропромышленных объединений необходимо проанализировать основные особенности данной формы кооперирования.

Во-первых, совхозы, перерабатывающие и другие предприятия и организации агропромышленных объединений, сохраняют в большинстве случаев производственно-финансовую самостоятельность и взаимоотношения строят на основе полного хозрасчета (pic. I), Во-вторых, функционирующие агропромышленные объединения организованы так, что все предприятия и организации, входящие в их состав, находятся на той территории, которая входит в сырьевую базу АЛО. В-третьих, создание централизованных фондов экономического стимулирования объединений позволяет изыскивать дополнительные возможности повышения эффективности использования капитальных вложений и увеличивать темпы ~разштия производства.

Таким образом, агропромышленное объединение можно характеризовать как форму территориально-органического сочетания сельскохозяйственного и промышленного производства с сохранением или ни ем централизованных фондов экономического стимулирования, формированием общих органов управления для мобилизации усилий на более полное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, пошшения роста объемов сельскохозяйственного и промышленного производства и закупок продукции, улучшения ее качества, что способствует реализации Продовольственной программы.

Агропромышленные объединения формируются путем объединения ранее ведомственно разобщенных сельскохозяйственных, промышленных, заготовительных, торгошх и других предприятий и организаций.

В утвержденном Советом Министров СССР "Типовом положении о районном, областном, краевом, республиканском (АССР) агропромышленном объединении" определены основные положения в области управления, планирования, межотраслевых производственно-экономических связей, капитального строительства, финансов, кредита, учета и отчетности и др. / 22, с.2-3 /. "Создание агропромышленных объединений наряду с сокращением излишних, дублирующих звеньев, позволяет упростить управление сельским хозяйством и смежными с ним отраслями, сделать существенный шаг по устранению ведомственной раз обще ндишением их производственно-финансовой самостоятельности, созда

По производственным направлениям АГРОПРОМЫШЛЕННЫЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА И ПЕРЕРАБОТКИ ПЛОДОВ И ОВОЩЕЙ

По характеру производственных связей

Узкоспециализи- Объединения рованные объеди- (комбинаты) нения

По организационным формам управлениям

Управление осуществляется головным предприятием

Обособленный управ-ленчес-1 кий аппарат

Управление осуществляется головным предприятием

Обособленный управленческий аппарат

Рис. I. Классификация плодоовощных агропромышленных объединений ности, создает возможность обеспечивать более рациональные территориальные и отраслевые принципы управления, полнее и оперативнее координировать деятельность предприятий и организаций различных министерств и ведомств, составляющих агропромышленный комплекс" /69/.

В связи с постановлением ЦК КПСС "О дальнейшем развитии специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции" в Таджикской ССР проделана работа по специализации и концентрации сельскохозяйственного производства^ частности, плодоовощеводства, укрепления его материально-технической базы и сближения с промышленным производством. В 1977 г. в республике было организовано республиканское агропромышленное объединение по плодоводству, виноградарству и виноделию "Тадаикплодвинпром". С 1981 г. на его базе и Таджикплодоовощхоза сформировано Министерство плодоовощного хозяйства республики.

У Пленум ЦК КП Таджикистана в 1977 г. определил развитие садоводства и шноградарства в перспективе как отрасли специализации республики. Это позволило в 1980 г. в Таджикской ССР произвести на душу населения 67 кг (фруктов (75$ нормы) и 47 кг винограда (204$ нормы). Однако с учетом промышленной переработки потреблениесвежего винограда составило не более 20$ нормы.

В то же время ожидаемый значительный рост населения республики ставит задачу форсированного развития данной отрасли, поскольку в перспективе только для обеспечения собственных потребностей потребуется увеличить производство фруктов минимум в два раза, а винограда - на 30$ по сравнению с 1980 г.

На наш взгляд, центр тяжести в решении задач развития садоводства и виноградарства должен быть сосредоточен на существующих и вновь образуемых агропромышленных объединениях, поскольку за сравнительно короткий срок АЛО республики зарекомендовали себя как высокорентабельные и перспективные, имеющие важное экономическое значение. Таким, например, является АПО "Шахринау" Гиссар-ского района Таджикской ССР. В АПО быстрыми темпами повышается урожайность и увеличиваются валовые сборы плодов и винограда.

Увеличение урожаев, снижение себестоимости продукции свидетельствуют о выгодности специализации и концентрации садоводства и виноградарства, осуществляемой на базе АПО (табл. I).

Производство винограда и фруктов в АПО эффективнее, чем в совхозах республики (табл.2). В этом отношении представляет интерес сравнение экономических показателей АПО "Шахринау" с покахаилица х

Показатели сельскохозяйственной деятельности агропромышленного объединения "Шахринау" Таджикской ССР за 1983 г.

Название сельскохозяйственных культур Площадь эксплуатации.га Урожайность (п/га) Валовой сбор С тонн} план факт. % план факт. % план факт. %

Ейноград 374,2 356,6 95,3 200,4 218,1 108,8 7500,0 7777,0 103,7

Семечковые 243,8 243,8 100,0 117,0 185,2 158,3 2840,0 4516,0 159,9

Косточковые 13,9 13,9 100,0 64,7 75,7 116,9 90,0 105,2 116,0

Овощи 3,0 3,0 100,0 150,0 166,0 110,6 45,0 49,8 100,6

Бахчи 3,0 4,0 133,0 180,0 146,0 81,1 54,0 58,4 108,1

Таблица 2

Характеристика деятельности АЛО и совхозов Таджикской ССР за 1983 г.

Шё пп Показатели Урожай, ц/га Себестоимость, I ц/руб. Реализационная цена, руб. Рентабельность, %

I По АПО (в целом) виноград 108,4 20,06 24,84 22,5 семечковые 42,1 18,85 25,23 30,6 косточкоше 65,5 t 22,33 24,37 14,53

2 По совхозам: виноград 31 25,17 25,17 0,6 семечковые 13,7 22,17 23,58 6,4 косточковые 16,1 22,56 23,11 2,5 зателяш совхозов этого же района. За 1979-1983 гг. среднегодовой урожай винограда по АПО"Шахринауп был в 3 раза вше, чем в совхозах Гиссарского района. Большая разница наблюдается и по уровню за?фат на производство продукции и рентабельности. Так, в 1983 г. себестоимость центнера винограда по МО "Шахринау" составила 20,06 руб., а в совхозах - 25,17 руб. Такое же положение и с рентабельностью.

Типичным представителем АЛО на базе теплично-плодоводческого совхоза и консервного завода в республике является АЛО "Тобистон" Орджоникидзеабадского района. Процесс развития этого АЛО доказывает эффективность агропромышленной интеграции (табл. 3).

Как показывает практика Таджикской ССР и Узбекской ССР, в агропромышленных объединениях эффективнее решаются вопросы технического перевооружения производства, повышения производительности труда, рационального использования семян, посадочного материала, удобрений, сырья и материалов, улучшения качества и расширения

Таблица 3

Динамика развития производства и переработки овощей в АПО "Тобистон" пп Показатели 1980г. 1981г. 1982г. 1983г.

I. Количество работников, занятых: в сельском хозяйстве, чел. 251 292 291 316 в промышленности, чел. 162 188 205 193

2. Валовая продукция в сельском хозяйстве, тыс.руб. 943,8 1060,7 1016,9 1384,6

3. Валовая продукция сельского хозяйства в расчете на I чел./час, руб. 2,99 2,27 3,83 3,75

4. Овощи открытого грунта: урожайность, ц/га 194,0 178,8 309,7 164,5 валовой сбор, т 117,1 134,1 232,3 122,8 себестоимость реализованной продукции, тыс.руб. 17,8 30,6 21,4 10,4 выручка от реализации,тыс.руб. 12,5 12,7 29,9 12,7 прибыль (+) и убыток (-), тыс.руб. -4,8 -17,9 +8,5 +2,3

5. Овощи закрытого грунта: валовой сбор, т 1172,7 1328,7 1239,9 1820,7 себестоимость реализованной продукции, тыс.руб. 909,2 1169,7 1185,6 1498,9 выручка от реализации,тыс.руб. 912,7 1218,9 974,5 1813,0 прибыль (+) и убыток (-) тыс. руб. -КЗ, 5 -49,2 -211,1 4315,1

6. Производство консервов: количество туб 5276 7834 8911,1 9610,0 себестоимость товарной продукции, тыс. руб. 886,9 1323,6 1457,6 1449,5 себестоимость реализованной продукции по оптовым ценам, тыс. руб. 1081,6 1339,7 1386,1 1252,3 прибыль (+) и убыток (-) ТЫС. руб. . +195,5 +16,1 -71,5 -196,8

7. Прибыль (+) и убыток (-) в целом по объединению, тыс. руб. -97,6 -78,2 -497,1 +106,6 1 ассортимента вырабатываемой свежей и консервированной продукции. Показатели работы таких объединений, как правило, превосходят показатели группы отдельных предприятий.

Агропромышленное объединение "Шахринау" имеет следующую организационную структуру: совхоз "Шахринау" (головное предприятие), винзавод, транспортное хозяйство,консервный завод, плодоовощторг и др. Все предприятия и организации, входящие в это АЛО, сохранили свою самостоятельность, являются юридическими лицами.

Хотя эти предприятия и организации различных отраслей объединены в АЛО, они продолжают руководствоваться теми инструкциями, которыми пользовались ранее. По нашему мнению, настало время приступить к разработке новой инструкции по учету в АПО, в которой должны учитываться особенности плодоовощных агропромышленных объединений.

Это вытекает из того, что в действующих положениях по промышленности и сельскому хозяйству вопросы учета, а также отчетности в агропромышленных объединениях не нашли отражения, что, очевидно, должно быть сделано при разработке новых нормативных положений по АПО. Возникает вопрос, в каком документе необходимо отразить организацию учета и калькулирования себестоимости АПО. На наш взгляд, целесообразнее это сделать в положениях, разрабатываемых Министерством финансов СССР, поскольку большинство АПО принадлежит министерствам пищевой промышленности союзных республик и в них действует единый план очетов, бухгалтерского учета, утвержденный Министерством финансов СССР.

Однако в последние годы в Министерстве сельского хозяйства СССР и в системе Министерства плодоовощного хозяйства СССР созданы АПО, которые используют два плана счетов: для промышленных предприятий, утвержденный Министерством <|инансов СССР, и для сельскохозяйственных предприятий, утвержденный Министерством сельского хозяйства СССР. АЛО по своему усмотрению применяют те или иные счета бухгалтерского учета. Подобное положение лишает учет стройности, не позволяет обеспечить сопоставимость учетных и отчетных данных, усложняет составление отчетности, ведет к разнобою в учете затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции, производимой АЛО.

Предприятия и организации, входящие в состав АЛО щж ведении бухгалтерского учета и отчетности руководствуются инструкциями разных министерств и ведомств. Это привело к тому, что число представляемых ими форм бухгалтерской отчетности резко увеличилось.

Формы отчетности, используемые в предприятиях и организациях агропромышленного объединения, отличаются друт от друта, что не позволяет получить полного представления о состоянии дел в конкретных хозяйствах АЛО, взаимосвязях между ниш в рамках единого хозяйственного механизма. Практика работы агропромышленных объединений системы Министерства плодоовощного хозяйства СССР показывает, что в таких условиях затруднен анализ хозяйственной деятельности. В представляемых бухгалтерских отчетах часто отсутствуют показатели, необходимые как для вышестоящих организаций, так и для самих агропромышленных объединений.

Поэтому совершенствование бухгалтерской отчетности является необходимым условием своевременного оперативного контроля за хозяйственной деятельностью агропромышленных объединений и повышением эффективности общественного производства

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Ахмеджонов, Абдуфато

ВЫВОДЫ

Исследование показало, что организация бухгалтерской отчетности в агропромышленных объединениях нуждается в совершенствовании, основные направления которого состоят в следующем.

1. По мере развития агропромышленного объединения уточняется система отчетных показателей, появляются новые показатели, видоизменяются существующие; для отражения в отчетности всех сторон деятельности агропромышленных объединений необходима система показателей.

2. Отчетные показатели многообразны и сложны, как и отражаете ими экономические явления. Они возникают и изменяются по мере более полного и всестороннего отражения процессов и явлений, происходящих в агропромышленных объединениях.

3. Существующая система составления и представления бухгалтерской отчетности предприятиями и организациями агропромышленного объединения не отвечает современным требованиям управления. Предприятия и организации, входящие в состав АПО, выступают как единый хозяйственный механизм, а отчетность продолжает составляться в разрезе подотраслей плодоовощного агропромышленного комплекса. Это усложняет организацию бухгалтерской отчетности в агропромышленных объединениях, тормозит развитие объединений, требует разработки единой отчетности, отражающей внутрихозяйственные и межотраслевые процессы, происходящие в АПО. Единая отчетность агропромышленного объединения дает целостную отчетную информацию о производственно-хозяйственной деятельности в целях управления этими процессами.

4. С образованием агропромышленных объединений увеличивается поток отчетной информации, трудоемкой становится обработка информации традиционным способом. Эти объективные причины вынуждают применять ЭВМ в процессе учетно-отчетной работы агропромышленных объединений. Использование ЭВМ позволяет в любое время получить экономическую информацию для оперативного управления объединением, существенно повысить качество информации, содержащейся в отчетных формах, значительно сократить сроки ее обработки, освободить квалифицированных специалистов от выполнения рутинной работы по своду бухгалтерской отчетности и проведения расчетов экономического анализа деятельности АПО, а также различных; выборок и выписки показателей из отчетных форм.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование вопросов совершенствования бухгалтерской отчетности в агропромышленных объединениях дает основание сделать ряд выводов.

На основе критического изучения состояния организации бухгалтерской отчетности агропромышленных объединений системы Министерства плодоовощного хозяйства СССР мы пришли к следующим выводам.

1. Агропромышленная интеграция в СССР прошла несколько этапов. Новый этап интеграции в стране начался после майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС, утвердившего Продовольственную программу СССР на период до 1990 года. В Таджикской ССР и Узбекской ССР агропромышленная интеграция получила развитие в производстве плодов, овощей и других отраслей сельскохозяйственного производства, переработки сельскохозяйственного сырья, выпуска консервированной продукции и ее реализации. В агропромышленных объединениях эффективнее решаются воцросы технического перевооружения производства, повышения цроизводительности труда, рационального использования сырья и материалов, улучшения качества и расширения ассортимента вырабатываемой продукции. Показатели работы агропромышленных объединений превосходят данные деятельности отдельных предприятий и организаций.

2. Агропромышленные объединения, в состав которых входят сельскохозяйственные предприятия, заготовительные организации, плодоконсервные предприятия, торговые организации, строительные, автотранспортные и другие организации и предприятия, являются основным звеном плодоовощного агропромышленного комплекса в реализации Продовольственной программы СССР. Их формирование наряду с сокращением дублирующих звеньев, позволяет упростить управление сельскохозяйственным производством и взаимодействующими с ним отраслями, сделать существенный шаг по устранению ведомственной разобщенности, создает возможности для обеспечения более рационального территориального и отраслевого принципов управления.

3. функционирующие агропромышленные объединения выдвигают перед наукой ряд вопросов в области организации бухгалтерского учета и отчетности. В настоящее время предприятия и организации различных отраслей народного хозяйства объединены в АПО, но продолжают руководствоваться теми инструкциями, которыми пользовались ранее. В действующих положениях не нашли отражения вопросы учета и отчетности в агропромышленных объединениях, имеющих специфические организационно-технологические особенности, влияющие на постановку учета. Подобное положение не позволяет обеспечить сопоставимость отчетных показателей, усложняет составление доброкачественной бухгалтерской отчетности, необходимой для руководства АПО.

4. Для повышения эффективности агропромышленных объединений важно разработать систем бухгалтерской отчетности. Современное ее состояние требует разработки единой системы показателей, унификации форм и их разработки с учетом использования ЭВМ. Существующая система организации бухгалтерской отчетности не отвечает в полной мере современным требованиям управления агропромышленным объединением; формы отчетности не позволяют получить полного представления о состоянии дел в конкретных предприятиях и организациях и взаимосвязях между ними в рамках общего хозяйственного механизма агропромышленного объединения.

5. Объем бухгалтерской отчетности, представляемой предприятиями и организациями агропромышленного объединения является значительным; действующие формы отчетности не дают возможности сравнивать хозяйственную деятельность этих предприятий и организаций, входящих в состав АПО, поскольку не все показатели отчетности сопоставимы; многие показатели бухгалтерской отчетности дублируются, одни и те же показатели, термины понимаются по-раз-ноаду; формы отчетности не приспособлены к обработке на ЭШ.

6. Состав отчетных показателей и их содержание не соответствуют современным требованиям управления АПО; в бухгалтерских отчетах часто отсутствуют показатели, необходимые для вышестоящих организаций, а также для самих объединений. В то же время отчеты перегружены второстепенными показателями, по которым нельзя принимать какие-либо рекомендации или решения для улучшения финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных объединений. В отчетность часто вводятся необоснованные изменения. Оформление форм отчетности не приспособлено к их использованию для автоматизированной обработки. К таким недостаткам относятся: неудобное для перфорации расположение данных, ширина граф не соответствует значности заполняешх цифр, отсутствие в необходимых случаях контрольных итогов показателей, неувязанных с другими показателями, в результате чего их правильность может быть проверена на ЭШ. Это усложняет передачу данных по каналам Дистанционной связи, замедляя обработку отчетной информации и ее использование для управления агропромышленным производством.

7. Исследование показало, что по мере развития агропромышленного объединения совершенствуется система отчетных показателей. Поэтому для отражения всех сторон деятельности агропромышленных объединений необходима система показателей.

Система представления бухгалтерской отчетности предприятиями и организациями агропромышленного объединения не отвечает современным требованиям управления. АПО выступает как единый хозяйственный механизм, однако отчетность входящих в его состав предприятий и организаций остается в разрезе подотраслей. Это усложняет организацию бухгалтерской отчетности в агропромышленных объединениях.

3. С образованием агропромышленных объединений увеличивается поток отчетной информации, трудным становится обработка информации традиционными способами. Использование ЭШ в учетной работе АПО позволяет в любое время получить экономическую информацию в целях оперативного управления объединением, сократить сроки обработки информации.

Разработанная система отчетности агропромышленного объединения содержит единые для всех видов деятельности формы. Позиции в них в основном унифицированы, что позволяет сократить количество форм отчетности и вместе с тем расширить круг показателей бухгалтерской отчетности, учитывающих особенности организации агропромышленных объединений и их функционирования.

9. Решение проблемы повышения аналитичности единой бухгалтерской отчетности агропромышленного объединения, на наш взгляд, требует определения круга вопросов, освещаемых в объяснительной записке к годовому отчету. Изучение качества объяснительных записок к годовому отчету свидетельствует о том, что каждое агропромышленное объединение решает эту проблему по-разному. Необходима более строгая регламентация со стороны Министерства плодоовощного хозяйства СССР содержания объяснительных записок. Целесообразно требовать от подведомственных объединений полноты объема и качество содержания представляемых записок, что обеспечит их высокий уровень.

10. Исследования показали, что бухгалтерская отчетность АПО не в полной мере соответствует предъявляемым требованиям. Для нее характерны малая информационная содержательность, недостаточная оперативность обработки. Достоверные отчетные сведения неполностью используются в процессах оперативного управления агропромышленными объединениями. Перечисленные недостатки могут быть устранены в условиях использования ЭВМ.

11. Применение ЭВМ для обработки отчетной информации агропромышленного объединения приводит к существенному повышению качества информации, содержащейся в отчетных документах. Это достигается благодаря тому, что гжаждый отчетный документ до того, как содержащаяся в нем информация попадает в сводные показатели, проверяется на логическую и арифметическую правильность их заполнения с помощью ЭВМ. Количество ошибок при заполнении отчетных форм и информацию для корректирования их выдает ЭВМ.

Система автоматизированной обработки отчетной информации агропромышленного объединения предусматривает составление с помощью ЭВМ ведомостей, заменяющих формы бухгалтерской отчетности, а также аналитические таблицы. Для этой цели в ЭВМ хранят данные бухгалтерского учета объединения за текущий год, что позволяет накопить архив учетных данных, на основании которого в любой момент могут быть автоматически составлены требуемые формы бухгалтерской отчетности.

12. Использование ЭВМ при обработке бухгалтерской отчетности существенно повышает качество информации и значительно сокращает сроки ее обработки. На ЭВМ осуществляется распечатка выходных ведомостей сводных показателей форм бухгалтерской отчетности АПО с соответствующими наименованиями объектов, форм и показателей.

Реализация указанных предложений будет способствовать совершенствованию организации бухгалтерской отчетности агропромышленных объединений Министерства плодоовощного хозяйства СССР, что приведет к увеличению эффективности плодоовощного агропромышленного производства и качества конечной продукции, повышению уровня информативности бухгалтерской отчетности на базе расширения ее аналитических свойств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ахмеджонов, Абдуфато, 1984 год

1. Маркс К., Энгельс Ф. Манифест коммунистической партии. Ооч., 2-е изд., т.4.

2. Маркс К., Энгельс Ф. К.Маркс. Капитал, Соч.2-е изд., т.23.

3. Маркс К., Энгельс Ф. К.Маркс. Капитал. Соч.2-е изд., т.24.

4. Ленин В. И. К воцросу о нашей фабрично-заводской статистике. ПСС, т.4.

5. Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти. ПСС, т.36.

6. Ленин В.И. Тезисы о производственной пропаганде. ПСС, т. 42.

7. Ленин В.И. Наказ от СТО местным Советским учреждениям. ПСС, т.43.

8. Ленин В.И. К вопросу о задачах Рабкрина. ПСС, т.44.

9. Ленин В.И. Как организовать соревнование? ПСС, т.35.

10. Ленин В.И. Г.И.Крумину, Г.М.Кржижановскому, П.И.Попову, В.А.Смольянинову. ПСС, т.54.

11. Программа Коммунистической партии Советского Союза. М.: Политиздат, 1968 - 144 с.

12. Конституция (Основной закон) Союза Советских социалистических республик. М.: Политиздат, 1977 - 62 с.

13. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981, с. 131-206.

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

15. О дальнейшем развитии специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперациии агропромышленной интеграции. Постановление ЦК КПСС М.: Политиздат, 1976 - 16 с.

16. Об утверждении положения о бухгалтерских отчетах и балансах. Постановление Совета Министров СССР от 29 июня 1979 г.

17. J& 633. Бухгалтерский учет, 1979, Ш 10, с.27-36.

18. О мерах по дальнейшему улучшению организации учета и отчетности в народном хозяйстве. Постановление Совета Министров СССР от 2 июля 1971 г. № 459. Собрание постановлений Правительства СССР № 13, 1971.

19. Об улучшении планирования и усиления воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12июля 1979 г. В 695. М.: Политиздат, 1979 - 64 с.

20. Положение о бухгалтерских отчетах и балансах. М.: Финансы, 1980 - 30 с.

21. Типовое положение о районном агропромышленном объединении. Известия, 9 декабря 1982 г.

22. Типовое положение об областном, краевом, республиканском (АССР) агропромышленном объединении. Известия, 9 декабря1982 г.

23. Инструкция о порядке заполнения фора годового отчета поппромышленности. Утвервдена Письмом Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР от 22 июня 1982 г, № 77/04-102. М.: НТО Союз-учетиздат, 1982 - 96 с.

24. Инструкция о порядке заполнения совхозами форм годового отчета. Утвервдена Министерством сельского хозяйства СССР по согласованию с Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР 8 июля 1982 г. JS 270-38. М.: ЕГО Союзучетиздат, 1982. - 178 с.

25. Дополнения и изменения к инструкции о порядке заполнения форм годового отчета по промышленности. Приложение к письму Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР от 13 июля 1983 г.

26. В/04-102. М.: ВГО Союзучетиздат, 1983. - 8 с.

27. Дополнения и изменения к инструкции о порядке заполнения форм годового отчета по предприятиям и организациям государственной торговли ва 1983 год. М.: ВГО Союзучетиздат, 1983. - 2 с.

28. План счетов бухгалтерского учета. Утвержден Минфином СССР по согласованию с ЦСУ СССР 30 мая 1969 г. Jfc 130. М.: Финансы, 1970. - 329 с.

29. Указания о методах счетной проверки бухгалтерских отчетов и балансов государственных предприятий и хозяйственных организаций. М.: Финансы, 1976. - 182 с.

30. Аблина Р.Г. Вопросы учета и отчетности производственных объединений. Бухгалтерский учет, 1976, $ 10, с.22-29.

31. Автоматизация обработки отчетности на отраслевом предприятии управления промышленностью. М.: МЭСИ, 1981 78 с.

32. Аграрно-промышленный комплекс: Совершенствование управления. Сборник статей. Рига, Зинатне, 1982 - 128 с.

33. Азимов X. Совершенствование учета производственных затрат готовой продукции в агропромышленных предприятиях и объединениях. Дис. . канд.экон.наук. И.: МИНХ им. В.Г.Плеханова, 1981 - 251 с.

34. Аксютина О.П., Чирченко О.Н. Информационные системы и документации в экономическом управлении. М.: Наука, 1979. -176 с.

35. Алов-Лапскер А. Аграрно-ицдустриальные комбинаты. М.: ОГИЗ, 1931 - 76 с.

36. Андриевский В. Унификация показателей годовых отчетов и машинная обработка учетной информации. Вестник статистики, 1983, № 12, с. 47-50.

37. Бабаев.В. Пошшать качество отчетных данных. Вестник статистики, 1981, 2, с.32-37.

38. Бабаева З.Д. Отчетность промышленных предприятий и объединений. М.: 1980 - 64 с.

39. Баранов П.И., Чацкие Е.Д. Отчетность в оптовой плодоовощной торговле. Бухгалтерский.учет, 1980, .£ 3, с.17.

40. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984 - 214 с.

41. Бартельс Е.И., Зайдман С. А. и др. Комплексная механизация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях на ЭВМ. М.: Статистика, 1980 - 205 с.

42. Безруких П.С. Бухгалтерский учет в СССР. М.: Финансы, 1976. - 96 с.

43. Безруких П.С., Гупало В.И. О новом Положении о бухгалтерских отчетах и балансах. Бухгалтерский учет, 1979, Jfe 10, с.48-51.

44. Безруких П. С. Цель улучшение учета. - Экономическая газета, 10 сентября 1979 г.

45. Безруких П.С. Основные задачи и путиг.совершенствования бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, 1982, $ 2, с.3-12.

46. Белобжецкий И.А. Проверка достоверности отчетности. -бухгалтерский учет, 1975, № 5, с.26-29.

47. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1979. - 160 с.

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

49. Белов Н.Г., Рапопорт М.М. Механизация учета и отчетности сельскохозяйственных предприятий. М.: Статистика, 1971.

50. Белов Н.Г. Совершенствование учета при межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции в сельском хозяйстве. -Бухгалтерский учет, 1979, 6, с. 10-15.

51. Белоусенко Г.Ф., Корюнов С.Н. Экономические взаимоотношения при межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции. М.: Колос, 1982 - 272 с.

52. Бодюл И. И. По пути интеграции общественного производства на селе. М.: Политиздат, 1980. - 271 с.

53. Бондарчук П. Отчетность помогла ликвидировать бесхозяйственность. Вестник статистики, 1983, В 3, с.40.

54. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. - 160 о.

55. Бумагооборот. Правда, 1983, 21 февраля.59. бухгалтерский.учет в торговле. Соколов Я.В., Зыков А.Д., Капралова А.П. и др. М.: Экономика, 1981. - 432 с.

56. Быховский С. Б. Какой должна быть объяснительная записка к го до вощу отчету. Бухгалтерский учет, 1978, J£ II, с. 49-50.

57. Бажов А. Я. Основы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1980 - 255 с.

58. Васькин Ф.И. Повышать качество отчетной информации. -Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, Jfc 2, с.2-4.

59. Винник Е.Н. 0 роли документооборота в улучшении учета. -Бухгалтерский учет, 1983, № 2, с.37-38.

60. Виткин В., Крулль М. Автоматизированная обработка данных периодической бухгалтерской отчетности колхозов и совхозов. -Таллин, 1973. 76 с.

61. Виткин В.К. Обработка годовых отчетов колхозов и совхозов на ЭШ. Учет и фанансы в колхозах и совхозах, 1978, № 8, с.5-8.

62. Виткин В.К. Подготовка данных годовых отчетов совхозов для автоматизированной обработки. Таллин, 1974, 124 с.

63. Гетьман В.Г. Годовой отчет сельскохозяйственного предприятия: Методика составления. М.: Финансы и статистика, 1984. -- 175 с.

64. Годошм отчетам главное внимание хозяйственных организаций. - Бухгалтерский учет, 1978, № II, с.9-12.

65. Горбачев М. Работать слаженно, с большей отдачей. -Правда от 10 февраля 1983 г., с. 2-3.

66. Гринман Г.И. Отчетность колхозов и совхозов. М.: Статистика, 1980. - 175 с.

67. Грищенко А. В.И.Ленин о значении анализа отчетности. -Бухгалтерский учет, 1970, Jfc I, с.3-8.

68. Грицюк Л.И. Агропромышленная интеграция в странах СЭВ и социально-экономические изменения в сельском хозяйстве.- М.: ВНИИТУЭСХ, 1978 47 с.

69. Дагаев Л.Г. Совершенствовать форш отчетности. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1973, 12, с.8-11.

70. Дивногорцев И. Фирменные Минплодоовощхоза. Экономическая газета, 1983, 24, с.17.

71. Жакипбеков С. Первичный учет на промышленном предприятии. М.: Финансы и статистика, 1982, - 80с.

72. Журов Т. Способы проверки отчетов колхозов и совхозов.- Экономка сельского хозяйства, 1978, № II, с.94-101.

73. Зайцев М.Г. Учет и отчетность в системе хозрасчета. -Минск, Наука и техника, 1982.

74. Зильберман М.С. Альбом заполненных бланков документов. -М.: Статистика, 1970.

75. Зурабшивили B.C. Совершенствование аналитических функций годового отчета. Бухгалтерский учет, 1981, № 2,с. 31-32.

76. Иващенко Г. И. О едином бухгалтерском отчете отделения железной дороги. Бухгалтерский учет, 1976, № 10, с.13-18.

77. Игумнов Ю.С., Ефремов И.А. Организация бухгалтерского учета и отчетности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

78. Использование ЭВМ в сельскохозяйственном учете. Сборник статей под редакцией Н.Г.Белова и М.М. Рапопорта. М.: Статистика, 1980. - 208 с.

79. Казимоур Я. Информационная система и автоматизированное управление. Пер. с чеш. М.: Статистика, 1979. - 108 с.

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

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

82. Качкагури Н.И. 0 совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности в потребительской кооперации. Бухгалтерский учет, 1979, В 4, с.43-45.

83. Катаев А.Н., Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. -- 224 с.

84. Киперман Г.Я. Статистические показатели промышленной продукции и их совершенствование. М.: Статистика, 1980 - 296 с.

85. Климова М.И., Ивашж Я.Ю. О совершенствовании и улучшении качества бухгалтерской отчетности. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1984, J& 5, с. 22-26.

86. Клюшниченко B.C. Счетная проверка бухгалтерских отчетов и балансов. М.: Финансы, 1976 - 78 с.

87. Кокорев В. И. Унификация документов управления. - М.: Экономика, 1979. - 184 с.

88. Колчин А.И. бухгалтерский учет и отчетность в межхозяйственных предприятиях, организациях, объединениях, М.: Рос-сельхозиздат, 1975.

89. Колчин А.И., Клищов Н.Н. Бухгалтерский учет в условиях межхозяйственной кооперации. М.: Финансы и статистика, 1982 -223 с.

90. Кононов А. П. Бухгалтерская отчетность в системе управления производством. М.: Экономика, 1975 - 55 с.

91. Козлов Н.Т. Плодоовощной комплекс страны. Экономика сельского хозяйства, 1982, А II, с.3-14.

92. Козлова 0. Как управлять соревнованием. Правда, 1980, 9 января, с. 2.

93. Кравченко Р. Показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства в системе агропромышленного комплекса. Вестник статистики, 1983, Jfe I, с.12-17.

94. Куклин В., Волков Г. За образцовую постановку учета и отчетности. Вестник статистики, 1977, 1е 7, с.21-24.

95. Либерман В. Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. М.: Экономика, 1981. -184 с.

96. Логач Н. Согласовывать планы и действия. Экономическая газета» 1983, & 24, с.12.

97. Макаров В. Г. Теория бухгалтерского учета. М.; Финансы и статистика, 1983. - 271 с.

98. Маквенко М.М. и др. Экономика межхозяйственных и агропромышленных предприятий и объединений. М.: Колос, 1977, -448 с.

99. Малышкин А.И. Учет затрат в аграрно-промышленных объединениях. Бухгалтерский учет, 1983, J£ II.

100. Мамыкина И. Отчетность о стимулировании за экономию материальных ресурсов. Вестник статистики, 1983, Агз 3.

101. Марзулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы, 1979 - 415 с.

102. Мартынов В.В., Табаков П. Что показывают показатели . Экономическая газета, 1983, № II, с.17.

103. НО. Марченко А. К. Бухгалтерский учет в промышленности. -Шнек, Высшая школа. 1977 432 с.

104. Михайлов Г.Е. Механизация составления сводной бухгалтерской отчетности в строительстве. Бухгалтерский учет, 1976, № ID, с. 9.

105. Мунтян Ю.С., Киперман Г.Я. Конечные народнохозяйственные результаты и плановые показатели производства. М.: Экономика, 1979. - 136 с.

106. Научная организация управленческого труда. М.: Прогресс, 1968.- 643 с.

107. Новиченко П. П. Учет себестоимости в управлении производством. М.: Фшансы, 1978 - 126 с.

108. Новиченко П. П. Бухгалтерский учет в промышленности и капитальном строительстве. М.: Финансы и статистика", 1983 -360 с.

109. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979 - 72 с.

110. Нуриев З.Н. Экономический механизм и управление агропромышленным комплексом. "Правда, I октября 1982г., с.2-3.

111. Обыденнов Ф.Г. Некоторые воцросы организации учета и отчетности объединений. Бухгалтерский учет, 1976, № 10, с.57.

112. Овсянников С. Г. Совершенствовать периодическую отчетность. УЗет и фгаансы в колхозах и совхозах, 1976, № 12, с. 12.

113. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Фшансы, 1975 - 160 с.

114. Петров В. П. Повысить достоверность и аналитичность показателей годового отчета колхоза. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 12, с.30-31.

115. Плешков Б. Система показателей специализации в сельскохозяйственном производстве. Вестник статистики, 1978, № 12.

116. По письмаичитателей. Ответственность за отчет. Экономическая газета, 1980, № 5, с.14.

117. Поседько В. Формирование объединений. Экономическая газета, 19^, № 34, с. 18.

118. Проблемы бухгалтерского учета и финансов агропромышленных и межхозяйственных предприятий и объединений. Сборник статей под ред. И.И.Мокана, Кишинев, 1979.

119. Просин В. Агропрошшленные объединения в действии. -Экономика сельского хозяйства, 1983, № II, с.3-12.

120. Пучинскас К. Совершенствовать технологию обработки информации на ЭВМ. Вестник статистики, 1983, № 8.

121. РАЛО: заготовка и переработка продукции. Экономическая газета, 1983, № 37, с.17.

122. Рапопорт М.М. Автоматизация учета в агропромышленных объединениях, Бухгалтерский учет, 1982, № 10, с.12-15.

123. Рапопорт М.М. Учет и отчетность в АСУ сельхоз - М.: Зинансы и статистика, 1984. - 144 с.

124. Резервы аграрной экономики. Материалы Всесоюзного экономического совещания по проблемам агропромышленного комплекса. -М.: Политиздат, 1984. 351 с.

125. Романенков Д.Ф. Отчетность колхозов и совхозов. М.: Статистика, 1973. - 184 с.

126. Рындин М.Г. Составить годовые отчеты качественно и в срок. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1983, № II, с.21-35.

127. Гусанов Г. Бухгалтерскую отчетность по каналам связи. - Материально-техническое снабжение, 1981, Jfe 10,с,57-59.

128. Сергиенко Б. Отчетность производственных объединений. -Куйбышевский универоитет, 1981. 96 с.

129. Смаган И. Первичный учет и режим экономии. Экономическая газета, 1983, № 50, с. 12.

130. Совершенствование хозяйственного механизма. М.: Правда, 1980, ф20 с.

131. Совершенствовать организацию учета и отчетности в агропромышленных объединениях. Бухгалтерский учет, 1983, № 10,с. 3-8.

132. Совхозам и колхозам единую отчетность. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1981, Jfc 7.141 .Составлению и анализу годовых отчетов неослабное внимание. - Бухгалтерский учет, 1981, № 10, с.3-7.

133. Сухоносик К. К. Перестройка структуры управления и бухгалтерская отчетность. Бухгалтерский учет, 1974, № 9, с. 14-15.

134. Тобулток И. Совершенствование статистики агропромышленного комплекса Молдавской ССР. Вестник статистики, 1983, № 4, с. 9-13.

135. Таций Г.М. За высокое качество отчетов. Бухгалтерский учет, 1977, № 10.

136. Тянутов А., Беспахотный Г. Планирование АПК области. -Экономика сельского хозяйства, 1983, № 10, с.50-54.

137. Ушачев И.Г., Мершевая В.Н. Учетная информация и ее использование в управлении производством. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 12,с.22-27.

138. Федяев A.M., Климцов Н.А. Справочник бухгалтера совхо-хоза. М.: Россельхозиздат, 1984. - 399 с.

139. Федяев A.M., В.Е.Кириченко. Организация первичного и аналитического учета. М.: Россельхозиздат, 1974. - 445 с.

140. Финиш Ю. Автоматизация обработки сводной отчетности на ЭШ, Бухгалтерский учет, 1972, Je 4, с.14-16.

141. Флейшман Ф.М. Об учете и отчетности предприятий и объединений по транспортным расходам. Бухгалтерский учет, 1976,1. Jfc 5, с.37-42.

142. Ходорович М.й. Устранить недостатки в учете и отчетности. Бухгалтерский учет, 1976, № 9, с.37-39.

143. Ходорович М.И. Достоверность отчетных данных. Экономическая газета, 1977, № 8, с.18.

144. Цвейбак Я.И. Новое положение о бухгалтерских отчетах и балансах. Фшаноы СССР, 1979, № 12, с. 51-58.

145. Цвейбак Я. И. Проверка достоверности показателей отчетности по себестоимости продукции, Финансы СССР, 1980, № 10, с. 52-62.

146. Черноморд П.В. О некоторых вопросах проверки достоверности отчетных данных. Бухгалтерский учет, 1976, № 10, с. 39-44.

147. Шахматова И, Составление сводной отчетности с помощью ЭВМ. Бухгалтерский учет, 1969, № 5, с.22-24.

148. Щенков С. А. Отчетность производственных объединений и предприятий. М.: Финансы, 1976, - 263 с.

149. Щенков С. А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973. - 144 с.

150. Щукин Н.Н. Накапливание информации для составления годовой отчетности при комплексной механизации. Учет и финансы в колхозах.и совхозах, 1977, й 3, с. 13.

151. Эдельгауз Г.Е. Достоверность статистических показателей. М.: Статистика, 1977. - 278 с.

152. Юркин В. Планирование экономического и социального развития РАПО. Экономика сельского хозяйства, 1983, № 10,с.59-62.

153. Яковлев Г. А. Достоверность отчетных данных. М.: Финансы и статистика, 1982. - 80 с.