Совершенствование бухгалтерского учета в условиях межхозяйственной кооперации (на материалах животноводческих предприятий Хмельницкой области)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Слободян, Владимир Дмитриевич  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Слободян, Владимир Дмитриевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Киев

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Слободян, Владимир Дмитриевич

1.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, КООПЕ РИРУЩИХСЯ ПО ПРОИЗВОДСТВУ ЖИВОТНОВОДЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Общие принципы организации учета в условиях межхозяйственной кооперации

1.2. Оценка элементов себестоимости продукции животноводства

1.3. Состояние учета финансовых результатов

2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВА

2.1. Учет приобретения;сельскохозяйственной продукции и молодняка животных

2.2. Учет производственных затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

И ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Учет реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг

3.2. Учет финансовых результатов

3.3. Совершенствование бухгалтерской отчетности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование бухгалтерского учета в условиях межхозяйственной кооперации (на материалах животноводческих предприятий Хмельницкой области)"

Решение поставленных ХХУ1 съездом КПСС, майским /1982 г. / Пленумом ЦК КПСС задач по дальнейшеглу развитию животноводства и повышению его эффективности служит достижению высшей цели социалистического производства - неуклонному подъему народного благосостояния, удовлетворению материальных и дз^ ховных потребностей населения, В основе систегш мер, направленных на ускоренный подъем животноводства, лежит выработанная КПСС долговременная программа всесторонней интенсификации отрасли, укрепления ее материальнотехнической базы и перевод производства на индустриальную основу.Важная роль в достижении намеченных результатов принадяежит прогрессивным формам организации производства и управления, углублению специализации и повышению концентрации производства, развитию межхозяйственных и межотраслевых связей. ХХУ1 съезд КПСС в числе важнейших направлений совершенствования организации производства указал на необходимость "последовательно развивать специализацию и концентрацию сельскохозяйственного производства на основе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции" /22, с. 168/.Эффективность функционирования межхозяйственных форлшрований в значительной мере зависит от обоснованности экономических взаимоотношений партнеров по кооперащш, совершенства всего хозяйственного механизгла, с помощью которого осуществляется влияние на производственный процесс. На февральском /1984 г . / Пленуме ЦК КПСС К.У. Черненко отмечал; "В серьезной перестройке нуждаются система управления экономикой, весь наш хозяйственный механизм" /26, с. 2 / .С решением поставленной задачи тесно связаны вопросы поддержания системы экономической информации на уровне, обеспечивающем эффективное управление хозяйственной деятельностью. Высокие требования при этом в сельском хозяйстве, как и в других отраслях народного хозяйства, предъявляются к функциям бухгалтерского учета. В настоящее время наряду с постоянным совершенствованием организации и техническим перевооружением учетного труда все еще остается весы^да актуальной разработка методических вопросов ведения учета. Последнее вызвано объективными условиями развития производства и происходящих в нем изменений организационного, технического, технологического и экономического характера. Одной из задач, которую приходится решать широког4у кругу специалистов и органам, направляющим деятельность учетных служб, является адаптация систеглы учета синхронно к происходящим изменениям в производстве и порожденных им экономических взаимоотношениях, затрагивающая прежде всего методику ведения учета, его содержательные и структурные аспекты. Осуществление такой адаптации зачастую представляет собою сложный процесс, требующий правильной оценки многих факторов, Внимательное рассмотрение условий сельскохозяйственного производства на основе межхозяйственной кооперации показывает, что они существенно влияют на систему экономической информации, используеглую для управления хозяйственной деятельностью предприятий-участников и соответствующим образом на порядок ведения бухгалтерского учета, содержание отдельных элементов его метода.Г/хинистерством сельского хозяйства СССР за последнее время разработаны и утверждены соответствующие инструктивные материалы, формы первичной документации, учетные регистры и форглы отчетности, в которых учтены особенности производственного процесса на мевд:озяйственной основе, Вопросы совершенствования бухгалтерского учета в условиях межхозяйственной кооперации находят свое отражение в экономической литературе. Исследованиям в данной области посвящены публикации И.А. Белебехи, Н.Г. Белова, И.Н. Белого, И.Ф. Васькина, М.И. Карауша, Н.А, Клигщова, А.И. Колчина, И.А. Ламыкина, Ю.Я. Литвина, М.З. Пизенгольца, П.Т. Саблука, A.M. Фабричнова и других ученых и специалистов. Отдельные аспекты данной проблемы рассмотрены в диссертационных исследованиях Т.А. Губаренко, А.А. Малая, О.П. Рудневой, П.А. Хомина, А.И. Фрекауцана.Тем не менее ряд теоретических и методичесш^к вопросов бухгалтерского учета в условиях межхозяйственной кооперации требуют дальнейшей разработки. При этом особое значение приобретает комплексное их решение не только с позиций отдельного предприятия, но и медхозяйственного формирования в целом.В.И. Ленин указывал на исключительную важность "... образцовой постановки небольшого "целого", но именно "целого", то есть не одного хозяйства, не одной отрасли хозяйства, не одного предприятия, а сушлы всех хозяйственных отношений, суммы всего хозяйственного оборота, хотя бы небольшой местности" /17, с. 234/.Рассматривая проблемы совершенствования бухгалтерского учета в межхозяйственных и агропромышленных формированиях,Н.Г. Белов справедливо полагает, что речь здесь должна идти о том "... чтобы не только внести изменения в постановку учета на предприятиях и производственных единицах, входящих в состав этих объединений, но и создать систему учета их производственно-финансовой деятельности в целом" /36, с. 13/. Продолжая эту мысль, следует отметить, что в этой системе все еще не нашли должного решения вопросы отражения в учете кругооборота хозяйственных средств между хозрасчетно обособленными предприятиями-партнерами по кооперации и экономически обоснованного распределения между ними финансовых результатов в соответствии с установленными экономическими взаимоотношениями применительно к данной форме организации производства.Так, развитие межхозяйственной кооперации в животноводстве углубляет внутриотраслевое разделение труда, хозяйства выступают в роли хозрасчетных цехов, осуществлящих единый технологический процесс. Это усложняет исчисление себестоимости продукции на отдельных стадиях ее производства и в конце технологического цикла.В данных условиях особое значение имеет экономически обосноваршая оценка отдельных учетных объектов: лсивотных, кормов, другой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Между тем, затронутый вопрос должным образом не решен, что приводит, по существу,к потере достоверности показателя производственной себестоимости совместно производимой продукции.Существующий порядок определения величины финансовых результатов межхозяйственного форшфования в целом и методика распределения их между предприятиягли-партнерами по кооперации не обеспечивает равновыгодности для всех хозяйств-участников.Отсутствие форм для систегшого отражения сведений не позволяет с помощью бухгалтерского учета в должной мере осуществлять контроль за процессом заготовления межхозяйственными предприятиями молодняка животных, кормов и другой сельскохозяйственной продукции.Такшл образом, бухгалтерскоглу учету следует придать более активную роль в осуществлении экономических взаимоотношений партнеров в межхозяйственном производстве, что будет способствовать усилению их обоснованности.Это подтверждает актуальность темы и необходимость научных исследований по ней.Целью настоящего исследования яатгяется разработка рекомендаций по уточнению систегш учетно-экономических показателей и порядка осуществления бухгалтерского учета, отвечающих требованиям рациональной организации отрасли животноводства на основе межхозяйственной кооперации сельскохозяйственных предприятий.В соответстшш с данной целью в ходе исследования решались следующие задачи: исследованы разновидности действующих в практике производственных и финансовых отношений между предприятиялш-участниками межхозяйственной кооперации и внесены предложения по рациональной организации этих отношений ; экономически обосновано решение вопросов оценки хозяйственных средств Б процессе их кругооборота при осуществяешш производства и реализации продукции, определении размеров и распределении финансового результата хозяйственной деятельности, а также порядка отражения в учете действия ценового механизма; проанализирована степень пригодности общепринятых положений о порядке ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях дая условий колхозов и совхозов, осуществлякщих л1ежхозяйственную кооперацию; на данной основе выявлены общие направления работ по перестройке этих пололсений; исходя из существующих организационных форм межхозяйственной кооперации, применительно к условиям применения прогрессивных форм бухгалтерского учета /журнально-ордерной, таблично-перфокарточной и автоматизированной/ осуществлена разработка и изменение существующих форм первичных документов, учетных регистров и отчетности, внесены предложения по составу хозяйственных операций и их отражению в системе синтетических и аналитических отчетов, даны рекомендации по соответствующему изменению плана счетов.Объектами исследования являются сельскохозяйственные предприятия Хмельницкой области, кооперирующиеся по производству продукции животноводства, В 1983 г. здесь ^нкционировало 43 межхозяйственных животноводческих предприятия и 31 колхоз, выполняющий их функции. Межхозяйсгвенной кооперацией в животноводстве охвачены все колхозы и 85 процентов совхозов области.Теоретической и методологической основой исследования явились труды классиков гларксизма-ленинизма, решения КПСС и Советского правительства по вопросам аграрной политики на современном этапе.При написании работы использовались данные первичного и сводного учета, годовых отчетов, производственно-финансовых планов и статистической отчетности колхозов, совхозов и межхозяйственных предприятий Хмельницкой области за I976-I983 годы, инструктивные и методические материалы по ведению'бухгалтерского учета, собранные лично соискателем материалы практики ведения бухгалтерского учета и экономических взаимоотношений хозяйств в условиях межхозяйственной кооперац1ш.В работе применялись монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, статистико-эконогжческий и экспериментальный методы исследования, Научная новизна работы заключается в следующем: применительно к сельскохозяйственным предприятиям в условиях их межхозяйственной кооперации предусмотрено системное отражение в бухгалтерском учете операций по заготовлению продукции и оказанию услуг; в этих целях внесены дополнения и изменения к плану счетов, их корреспонденции, составу аналитических счетов и номенклатуры статей затрат; определен новый порядок оценки продуктов межхозяйственного обмена, базирующийся на использованшх показателя ее фактической себестоимости, что повышает достоверность данных, характеризукь щих величину производственной себестоимости произведенной продукции; впервые научно обоснована необходимость документального оформления передачи материальных ценностей и оказание услуг одним производственным подразделением межхозяйсгвенного предприятия /спецхоза, выполняющего функции межхозяйсгвенного предприятия/ другому, как операций внутрихозяйственной реализации, что необходимо для определения реальной величины финансового результата этого предприятия и размера прибыли, приходящейся на каждое хозяйство-участник кооперации; в диссертации разработана методика учета реализации и финансовых результатов, отвечающая этой цели; разработаны новые формы первичных документов и учетных регистров, введение которых в практику позволит отразить в системном учете специфические операции хозяйственной деятельности в условиях межхозяйственной кооперации сельскохозяйственных предприятий /операций по заготовлению сельскохозяйственной продукции, реализации произведенного продукта/, а также осуществить экономически обоснованные расчеты по определению себестоимости продзгкции, прибыли и размера участия ка?хдого партнера по кооперации в совместном производстве.Решение основных задач диссертационного исследования затрагивает теорию и практику бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях» Теоретичесш-хе аспекты настоящей работы относятся к изменениям порядка учета и системы получаемых с его помощью показателей применительно к условиям хозяйственной деятельности, осуществляемой на межхозяйственной основе, Практическая значимость результатов рюследования при их реализации выражается тем, что решенные в нем задачи теснее увязывают информационно-контрольные функции учета с действием всего хозяйственного механизли межхозяйственных формирований, повышают степень заинтересованности отдельных сельскохозяйственных предприятий в создании и развитии межхозяйственной кооперации и повышении совокупных результатов данного вида производственнофинансовой деятельности. Достигаемую при этом лучшую организацию учета, приведение его методических положений в соответствие с принципами создания и функционирования межхозяйственных формирований, следует рассматривать как одну из важных мер, направленных на их организационное и экономическое укрепление, повышение роли этих' формирований в выполнении Продовольственной програ^лмы нашей страны, Основные положения диссертационной работы нашли отражение в "Рекомендациях по экономлческим взаимоотношениям и учету в условиях межхозяйственной кооперации", утвержденных к печати и принятых к внедрению Киевским областным агропротушшленным объединеьшем. Предложение по исчислению и анализу совокупных затрат труда межхозяйственных фор1»лирований изложены в "Методических рекомендациях по оперативному анализу деятельности сельскохозяйственного предприятия" Д . , 1982/, принятых Министерством сельского хозяйства СССР к внедрению; формы первичных документов по поступлению со стороны кормов и скота и регистры по учету процесса заготовления проверены экспериментально в Шковском межхозяйственном предприятии по откорму крупного рогатого скота ДуII наевецкого района и в колхозе им. Шевченко Ярмолинецкого района Хмельницкой области.Результаты проведенных исследований были доложены на трех научно-теоретических конференциях молодых ученых и специалистов Кшленец-Подольского сельскохозяйственного института в I98I-I983 годах, республиканской научно-практической конференции молодых ученых-экономистов / г . Киев, 1982 г . / , республиканской научной конференции "Совершенствование организации и методов оперативного экономического анализа" / г . Тернополь, 1983 г./« По теме диссертации опубликовано 5 работ, общим объемом 1,0 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Слободян, Владимир Дмитриевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование технологии и организации производства продукции животноводства на межхозяйственной основе, возникающих при этом экономических взаимоотношений партнеров, влияния этих факторов на постановку бухгалтерского учета позволяет сделать следующие основные выводы и внести определенные предложения:

1. Развитие межхозяйственной кооперации по производству животноводческой продукции приводит к изменению содержания бухгалтерского учета. На его изменение оказывают существенное влияние организационные формы межхозяйственного кооперирования, порядок создания материально-технической базы межхозяйственныхформирований, принятый порядок экономических взаимоотношений между партнерами, условия доведения государственных планов закупок продукции, порядок формирования и использования финансовых результатов и фондов экономического стимулирования и специального назначения, существующая технология производства.

2. Непременным условием функционирования межхозяйственного животноводческого производства являются поставки хозяйствами-участниками молодняка животных, кормов, другой продукции и услуг, выступающими элементами себестоимости совместно производимой продукции. В соответствии с марксистско-ленинским экономическим учением о категории издержек производства эти элементы должны оцениваться по фактической себестоимости их производства в предыдущей технологической стадии. Расчетные цены преждевременно использовать для выполнения функции учета затрат, так как существующий порядок установления их величины нарушает принципы единообразия и реальности оценки, предусмотренные советской теорией бухгалтерского учета. Игнорирование этого положения приводат в практике к значительному искажению показателя себестоимости, что усложняет управление процессами межхозяйственного кооперирования.

Поскольку использование показателя фактической себестоимости производства продукции в предыдущей технологической стадии за текущий год представляет определенные трудности в составлении отчетности, то для оценки продуктов межхозяйственного обмена целесообразно использовать показатель, уровень которого имеет наименьшее отклонение от необходимой величины. Исследования свидетельствуют, что таким показателем может быть усредненная за три предыдущие годы по хозяйствам-участникам фактическая себестоимость с учетом фактической структуры поставок продукции, скота и услуг.

3. Для усиления контроля за выполнением хозяйствами-участниками договорных обязательств по поставкам межхозяйственному производству молодняка животных, кормов и другой продукции /которые, как свидетельствует практика, часто нарушаются/ необходимо совершенствовать учет процесса заготовления. С этой целью в межхозяйственных предприятиях /спецхозах, выполняющих функции межхозяйственных предприятий/ следует использовать синтетический счет 10 "Заготовление сельскохозяйственной продукции", посредством которого систематизировать информацию о заготовлении каждого вида сельскохозяйственной продукции и молодняка животных в разрезе групп поставщиков и отдельных предприятий.

Для первичного учета приобретения от поставщиков животных целесообразно использовать разработанный в результате настоящего исследования "Акт на приемку-передачу животных и птицы для откорма /доращивания или направленного выращивания/", а кормов и другой сельскохозяйственной продукции - "Акт на приемку-передачу сельскохозяйственной продукции /кормов/". Для ведения аналитического учета по счету № 10 "Заготовление сельскохозяйственной продукции" при журнально-ордерной форме необходимо использовать дополнительный учетный регистр-ведомость й 10 л "Учет заготовления сельскохозяйственной продукции". Синтетический учет следует вести в журнале-ордере № Ю/2, выделив для этого отдельные страницы.

4. Для усиления контроля за уровнем издержек по заготовлению сельскохозяйственной продукции и животных в межхозяйственных предприятиях /спецхозах/ целесообразно ввести синтетический счет J£ II "Заготовительно-складские расходы", на котором учитывать весь объем операционных и часть общехозяйственных расходов, относящихся к заготовительной деятельности хозяйства. Данные необходимо систематизировать по видам заготавливаемой продукции, животных и статьям затрат. Номенклатура статей затрат при этом будет следующей: заработная плата /оплата труда/ с начислениями с указанием количества чел.-часов; стоимость использованных материальных ценностей; услуги вспомогательных производств /по их видам/; прочие расходы. Аналитический учет по счету № II "Заготовительно-складские расходы" можно вести в форме производственного отчета по прочим видам затрат и расходов /ф. № 18 ж/, которая предусмотрена в существующем комплекте регистров журнально-ордерной формы учета. Синтетический учет следует вести в журнале-ордере № 10/2,

5. С целью обеспечение достоверности показателя себестоимости совместно производимой продукции полученные от хозяйств-участников скот, продукцию, оказанные услуги и выполненные работы следует отражать на счетах производственных запасов и произволства по фактической усредненной по хозяйствам-участникам за три предшествующие годы с учетом структуры поставок себестоимости. При этом суммы разницы между расчетной ценой и себестоимостью необходимо отражать следующим образом. Если расчетная цена выше себестоимости, то величина разницы относится на дебет счета J® 46 "Реализация". Если расчетная цена на продукты межхозяйственного' обмена ниже их себестоимости, то сумму разницы целесообразно использовать как источник для покрытия задолженности хозяйствам-участникам: дебет счета № 10 "Заготовление сельскохозяйственной продукции" и кредит счета № 68 "Расчеты по межхозяйственной кооперации" .

Операции по авансированию прибыли /убытка/ межхозяйственному предприятию предлагается отражать таким образом. Суммы авансовой прибыли следует учитывать на счете № 80 "Отвлеченные средства за счет прибыли", субсчет "Отчисления межхозяйственнолу предприятию" /в спецхозах - "Отчисления базовому предприятию от межхозяйственного производства"/; суммы убытка - на счете № 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей", аналитический счет "Резерв на покрытие убытков межхозяйственного предприятия" /в спецхозах - "Резерв на покрытие убытков базового предприятия"/. В Диссертации предложена корреспонденция счетов при отражении указанных операций.

6. Для получения необходимой информации об издержках производства в соответствии с существующей технологией и организацией межхозяйственного производства в молочном скотоводстве следует установить такие объекты учета затрат: содержание скота основного молочного стада; выращивание молодняка в молочный период; выращивание ремонтного поголовья; выращивание сверхремонтного молодняка; доращивание молодняка; откорм молодняка и взрослого скота, выбывшего из основного стада. В свиноводстве в составе счета № 19 "Животноводство" необходимо открыть такие аналитические счета: содержание основного стада свиней /с поросятами до отъема/; доращивание молодняка свиней; выращивание ремонтного молодняка; откорм молодняка и взрослых свиней.

В связи со значительным ростом объема услуг, предоставляемых в порядке межхозяйственной кооперации, в хозяйствах-участниках их величину следует отражать в составе счета № 19 "Животноводство" на отдельной статье "Услуги межхозяйственных формирований". Для того, чтобы показатель затрат труда полнее учитывал трудоемкостьпроизводства продукции затраты живого труда межхозяйственных обслуживающих предприятий необходимо отражать в системе учета хозяйств-участников в составе общих затрат живого труда по статье "кроме того, затраты живого труда других предприятий и организаций".

7. Наиболее перспективным направлением совершенствования бухгалтерского учета является его комплексная механизация и автоматизация. Применение ЭВМ третьего пополнения позволяет значительно снизить затраты и сократить сроки обработки учетной информации в условиях постоянного увеличения ее объемов.

Существующие проекты комплексной механизации бухгалтерского учета пригодны для осуществления механизированной обработки информации и при межхозяйственной кооперации. Однако их следует уточнить с учетом необходимости получения дополнительных систематизированных данных о процессах заготовления, производства и реализации. Так, с целью осуществления более действенного контроля за выполнением договорных обязательств хозяйств-участников по поставкам межхозяйственному производству скота, кормов и другой продукции целесообразно предусмотреть составление машинограмм: "Ведомость заготовления сельскохозяйственной продукции и животных" и "Ведомость учета заготовительно-складских расходов". Для получения информации в необходимом для управления разрезе в работе предложены дополнения и уточнения в систему кодирования, касающиеся: счета № 10 "Заготовление сельскохозяйственной продукции", счета № II "Заготовительно-складские расходы", категорий поставщиков, статей затрат по заготовительной деятельности, счета J6 19 "Животноводство", счета № 47 "Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг", счета № 99 "Прибыли и убытки".

8. Важным условием устойчивой работы межхозяйственного формирования является установление таких взаимоотношений партнеров по поводу распределения финансовых результатов, которые в одинаковой мере заинтересовывали бы всех партнеров по кооперации в участии в совместном производстве. Проведенный анализ однако свидетельствует, что в этом вопросе межхозяйственное предприятие /спецхоз, выполняющий функции межхозяйственного предприятия/ и другие хозяйства-участники находятся в неодинаковых условиях. Если хозяйствам-участникам в течение года возмещаются их издержки и авансируется прибыль /убыток/ на уровне установленных расчетных цен, то межхозяйственному предприятию возмещаются его затраты по фактической величине независимо от их уровня и экономической целесообразности.

С целью соблюдения равновыгодности участие в кооперированном производстве всех партнеров межхозяйственному предприятию /спецхозу/ следует возмещать издержки производства и распределять финансовые результаты на аналогичных с другими хозяйствами-участниками условиях. Для этого межхозяйственному предприятию /спецхозу/ необходимо возмещать использованные в совместном производстве собственную продукцию скот, услуги вспомогательных производств на уровне расчетных цен, действующих по отношению продукции и услуг, поставляемых хозяйствами-участниками.

9. Отмеченный порядок распределительных отношений целесообразно осуществлять в системе бухгалтерского учета. Для этого в межхозяйственных предприятиях /спецхозах, выполняющих функции межхозяйственных предприятий/ необходимо использовать синтетический счет № 47 "Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг", на котором отражать внутрихозяйственную реализацию собственной продукции, скота и услуг для межхозяйственного производства. Субсчета и аналитические счета к счету 47 устанавливаются аналогично счету № 46 "Реализация". При этом в составе субсчета "Выполнение работ на сторону" следует дополнительно открыть аналитический счет "Реализация услуг живого труда работников для межхозяйственного цеха".

По дебету счета 47 отражается фактическая себестоимость использованной /реализованной для использования/ в межхозяйственном цехе собственной продукции, скота, услуг, а по кредиту -возмещаемая базовому хозяйству сумма на уровне расчетных цен. Для осуществления кредитовых записей целесообразно использовать разработанный в результате настоящего исследования первичный документ: "Справка-расчет на возмещение понесенных межхозяйственным предприятием /спецхозом/ затрат в межхозяйственном производстве /цехе/". Аналитический и синтетический учет операций по счету № 47 "Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг" следует вести в журнале-ордере № 11/1f разработанном дополнительно к существующему комплекту регистров по журнально-ордерной форме учета.

10. С целью получения более достоверной информации об участии хозяйств-пайщиков в совместном производстве учет реализации или продукции, скота и услуг необходимо осуществлять в два этапа. Сначала определяется финансовый результат, получаемый хозяйствами вне зависимости от участия в межхозяйственном производстве. Он исчисляется в виде разницы между усредненной за три предыдущие года себестоимостью по хозяйствам-участникам с учетом структуры поставок и индивидуальной себестоимостью продуктов.

Финансовые результаты, получаемые хозяйствами-участниками от участия в межхозяйственном производстве, следует определять в виде разницы между выручкой от реализации на уровне расчетных цен и усредненной себестоимостью продуктов по хозяйствам-участникам. В диссертации предложен порядок записей в системе счетов, позволяющий осуществлять указанные расчеты.

Для того, чтобы более точно определять эффективность производства конкретных видов продукции, реализуемой хозяйствами-участниками межхозяйственным предприятиям-/спецхозам/, начисленные в конце года /включая оставленные в межхозяйственном предприятии и зачисленные в долевые взносы пайщика/ суммы прибыли необходимо отражать по кредиту счета 46 "Реализация". И только лишь сумму прибыли, приходящуюся на долевые взносы, следует записывать на кредит счета № 99 "Прибыли и убытки".

II. Осуществлять исчисление и распределение финансовых результатов от межхозяйственного формирования в следующем порядке. По данным счета 46 "Реализация" /аналитические счета по реализации совместно произведенной продукции/ определяется общий финансовый результат межхозяйственного формирования и списываем на счет 16 99 "Прибыли и убытки" /субсчет или аналитический счет "Прибыли /убытки/ от межхозяйственной деятельности"/.

К отмеченной величине может быть добавлено со счета № 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей" /аналитический счет "Резерв на покрытие убытков межхозяйственного предприятия"/ суша перечисленного авансом через расчетные цены убытка межхозяйственного предприятия /в случае, если убыток не будет погашен на протяжении года в связи с неэффективным использованием предприятием своих ресурсов/. Из полученного результата следует вычесть величину прибыли, перечисленную межхозяйственному предприятию на протяжении года. Ее следует списать со счета № 80 "Отвлеченные средства за счет прибыли" /субсчет "Отчисления межхозяйственному предприятию"/. Исчисленную таким образом величину прибыли необходимо распределить между всеми партнерами по кооперации /включая межхозяйственное предприятие/ в соответствии с объемами. их участия в совместном производстве.

Величину балансовой прибыли /убытка/ межхозяйственного предприятия предлагается исчислять таким образом. К сумме финансовых результатов, начисленных предприятию на протяжении года /их величина определяется по данным счета № 47 "Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг" и списывается на счет № 99 "Прибыли и убытки"/, добавляются прибыли /убытки/, начисленные межхозяйственному предприятию в конце года.

Для возможности осуществления отмеченного порядка исчисления и распределения финансовых результатов в межхозяйственных предприятиях к счету № 99 "Прибили и убытки" следует открыть субсчета: I. Прибыли /убытки/ от межхозяйственной деятельности; 2. Прибыли / убытки / межхозяйственного предприятия. В спецхозах, выполняющих функции межхозяйственных предприятий к счету Jfc 99 "Прибыли и убытки" необходимо дополнительно открыть аналитические счета; 6. Прибыли межхозяйственного формирования;

7. Убытки межхозяйственного формирования; 8. Прибыли колхоза /совхоза/, полученные от участия в межхозяйственном подразделении хозяйства; 9. Убытки колхоза /совхоза/, полученные от участия в межхозяйственном подразделении хозяйства.

Для первичного отражения операций по распределению доходов между хозяйствами-участниками целесообразно использовать документ: "Извещение /авизо/ о перечислении / начислении/ партнерам по кооперации денежных средств в счет прибыли межхозяйственного формирования".

12. В соответствии с внесенными предложениями по организации учета необходимо внести дополнения и изменения в формы периодической и годовой бухгалтерской отчетности колхозов, совхозов и межхозяйственных предприятий, что усилит контрольно-информационные функции бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Слободян, Владимир Дмитриевич, 1984 год

1. МАРКС К. Нищета философии. Маркс К., Энгельс Ф.,Соч., 2-е изд., т. 4, с. 65-185.

2. МАРКС К. Заработная плата, цена и прибыль Маркс К., Энгельс Ф., Соч., 2-е изд., т. 16, с. 101-155.

3. МАРКС К. Инструкция делегатам Временного Центрального Совета по отдельным вопросам. Маркс К., Энгельс Ф., Соч., 2-е изд., т. 16, с. 194-203.

4. МАРКС К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 23 - 907 с.

5. МАРКС К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф., Соч., 2-е изд., т. 24, 648 с.

6. МАРКС К. Теории прибавочной стоимости /1У том "Капитала"/. Ч. I. Маркс К., Энгельс Ф., Соч. 2-е изд., т. 26, ч. П.-704 с.

7. МАРКС К. Теории прибавочной стоимости /1У том "Капитала"/. Ч.З. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 26, ч. Ш. -675 с.

8. МАРКС К. Экономическая рукопись I86I-I863 годов. -Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 47. 660"с.

9. ЭНГЕЛЬС Ф. Революция и контрреволюция "в Германии. -Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 8, с. 3-II3.

10. ЭНГЕЛЬС Ф. К жилищному вопросу. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 18, с. 203-284.

11. ЛЕНИН В.И. Новые хозяйственные движения в крестьянской жизни. Полн. собр. соч., т. I, с. 1-66.

12. ЛЕНИН В.И. Что такое "друзья:народа" и как они воюют против социал-демократов? Полн.собр. соч., т.1, с.125-346.

13. ЛЕНИН В.И. Развитие капитализма в России. Полн.собр. соч., т. 3. - 792 с.

14. ЛЕНИН В.И. Аграрный вопрос и "критики Маркса". Полн. собр. соч., т. 5, с. 95-268.

15. ЛЕНИН В.И. Аграрный вопрос в России к концу XIX века. -Полн. собр. соч., т. 17, с. 57-137.

16. ЛЕНИН В.И. К вопросу об аграрной политике /общей/ современного правительства. Полн. собр. соч., т. 23, с.260-277.

17. ЛЕНИН В.И. О продовольственном налоге. Полн. собр.соч. т. 43, с. 205-245.

18. ЛЕНИН В.И. К вопросу о задачах Рабкрина, их понимании и их исполнении. Полн. собр. соч., т. 44, с. 127-132.

19. ЛЕНИН В.И. О кооперации. Полн. собр. соч., т. 45, с. 369-377.

20. ПРОГРАММА Коммунистической партии Советского Союза. -М.: Политиздат, 1978. 144 с.

21. МАТЕРИАЛЫ ХХУ съезда КПСС. М.: Политиздат, 1978.256 с.

22. ОСНОВНЫЕ направления экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 года. В кн.: Материалы ХХУ1 съезда КПСС. - М.: Политиздат, I981. - 223 с.

23. ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ программа СССР на период до 1990 годаи меры по ее реализации: Материалы майского Пленума ЦК КПСС 1982 г. М.: Политиздат, 1982. - III с.

24. ЧЕРНЕНКО К.У. Речь товарища К.У. Черненко /на Пленуме ЦК КПСС; 13 февр. 1984 г./. Правда, 1984, 14 февр.

25. АНДРОПОВ Ю.В. Учение Карла Маркса и некоторые вопросы социалистического строительства в СССР. В кн.: Андропов Ю.В. Избранные речи и статьи. - 2-е изд. - М.: Политиздат, 1983. -320 с.

26. НАРОДНОЕ хозяйство СССР. 1922-1982: Юбил. стат. ежегодник / ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1982. - 624 с.

27. АНТИПЕНСКИЙ В.Е., ВАСЬКИН Ф.И. Учетная информация в сельскохозяйственных предприятиях при комплексной механизации.

28. М.: Статистика, 1979. 295 с.

29. БЕЛЕБЕХА И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции / Отв. ред. В.К. Радостовец. Львов: Изд. при Львовском ун-те, 1975. - 176 с.

30. БЕЛЕБЕХА И.А."Проблемы учета затрат на производство икалькуляции себестоимости продукции в сельском хозяйстве /на материалах УССР/: Автореф. д-ра экон. наук. М., 1979. - 29 с.

31. БЕЛЕБЕХА И.А. Учет в Ш1Ботноводческих комплексах. М.: Статистика, 1980. - 191 с.

32. БЕЛОВ Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве. -М.: Статистика, 1975. 310 с.

33. БЕЛОВ Н."Совершенствование учета при межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции в сельском хозяйстве. -Бухгалтерский учет, 1979, № 6, с. 10-15.

34. БЕЛОВ Н. Современные проблемы механизации и автоматизации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, 1982, J6 2, с. 1315.

35. БЕЛОВ Н. Продовольственная программа и развитие сельскохозяйственного учета. Бухгалтерский учет, 1983, № 4, с.8-11.

36. БЕЛОУСЕНКО Г. Об организации финансов межхозяйственных предприятий. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 12, с. 6-9.

37. БМОУСЕНКО Г.Ф., КОРЮНОВ С.Н. Экономические взаимоотношения при межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции. М.: Колос, 1982. - 272 с.

38. БРУМУСКАС В. О плане счетов бухгалтерского учета. -Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях,1983, №7, с. 29-30.

39. БУГРОВ П.М. Учет в межхозяйственных предприятиях и объединениях: Лекция. Воронеж, 1976. - 37 с.

40. ВАРАКИН Г., ШАЛАБАЕВ В. Межхозяйственное кооперирование на Кубани. Вопросы экономики, 1976, № I, с. 138-144.

41. ВАСЬКИН Ф. Обеспечить образцовую организацию бухгалтерского учета. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1983, № 3, с. 2-7.

42. ВЕРМЕЛЬ Д.Ф. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства. М.: Колос, 1982. - 136 с.

43. ВОЛОДИН В., ДЕЕВА Л., МУСАТОВА Л. Эффективность межхозяйственной кооперации. Животноводство, 1982, № 5, с.22-24.

44. ГАЛКИН А., НОВИКОВ И., КАЛАШНИКОВ Н., ПШШПЕЦ Г. О совершенствовании плана счетов бухгалтерского учета. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1983, № 5, с.27-30.

45. ГЛУ1ДК0В В.М. Введение в АСУ. 2-е изд., испр. и доп. - Киев: TexHiKa. - 319 с.

46. ГОЙГЕЛ Г.Г., ПАНЧЕНКО В.П. Эффективность межхозяйственной кооперации в скотоводстве. М.: Колос, 1983. - 272 с.

47. ГРИНМАН Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. М.: Статистика, 1973. - 188 с.

48. ГУБАРЕНКО Т.А. Совершенствование учета затрат и кальу-ляции себестоимости продукции свиноводства в условиях углубленной специализации /на примере специализированных хозяйств Киевской области/: Автореф. дисс. . канд. экон. наук Киев, 1983. - 24 с.

49. ДШЕНТЕЙ Н. Преимущества крупномасштабной концентрации производства в условиях Белоруссии. Экономика сельского хозяйства, 1979, В 10, с. 22-28.

50. ДОЛГОШЕЙ Г. Научно-технический прогресс объективная основа развития межхозяйственной кооперации. - Экономика сельского хозяйства, 1979, В 2, с.28-40.

51. ДОЛГОШЕЙ Г. К вопросу о сущности экономических взаимоотношений партнеров в условиях межхозяйственной кооперации. Экономика сельского хозяйства, 1980, $ 3, с. 32-41.

52. ДОЛГОШЕЙ Г.А., МАКЕЕНКО М.М. Экономика сельского хозяйства: Словарь-справочник. М.: Колос, 1981. - 396 с.

53. ДОЛИНА Л.С. Об объектах учета затрат в молочном скотоводстве в условиях углубленной специализации отрасли. Научн.тр. / ВНИЭСХ, 1978, сб. 3/86/, с. II7-I20.

54. ЕМЕЛЬЯНОВ A.M. Экономический механизм и укрепление экономики "колхозов и совхозов. М.: Экономика, 1983. - 96 с.

55. ЕСИН А.И. Хозрасчетные отношения в колхозах й межхозяйственных предприятиях: Автореф. . д-ра экон. наук М.,1975. -38 с.

56. ЖАДАН И.И., КРАСНОКУТСКАЯ Л.С., ЦЯПЕНКО Ф.З. Направления развития межхозяйственного кооперирования / Под ред.А.А. Бу-гуцкого. Киев: Урожай, 1978. - 72 с. - укр.

57. ИВАНОВА Р.К. Научно-техническая революция и развитие общественного труда в СССР. М.: Наука, 1976. - 191 с.

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

59. ИЗМЕРЕНИЕ чистого дохода, созданного в отраслях агропромышленного комплекса. М.: Экономика, 1982. - 240 с.

60. ИНСТРУКЦИЯ о порядке применения товарно-транспортных документов и расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом в сельском хозяйстве /М-во сельск. хоз-ва СССР. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, JS 2, с. 3943.

61. ИНСТРУКЦИЯ по планированию, учету и исчислению себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях /проект/ /Госплан СССР, М-во сельск. хоз-ва СССР, М-во финансов СССР, ЦСУ СССР. М., 1982. - 173 с.

62. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭВМ в сельскохозяйственном учете: Сб.статей/ Под ред. Н.Г. Белова и М.М. Рапопорта. М.: Статистика, 1980. - 208 с.

63. КАРАУШ М.И. Проблемы учета и контроля в аграрно-промыш-ленных'объединениях. М.: Финансы, 1977. - 168 с.

64. КАРАУШ М.И. Калькулирование себестоимости в аграрно-про-мкшленных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1981. - 128 с.

65. КАРЮКИНА К. Новые формы организации производства в птицеводстве. Экономика сельского хозяйства, 1980, № 8: с. 30-36.

66. КЛАДЧИКОВ С.М., ЛУКАНИНА Е.У., ПОЛЯНСКАЯ В.Ф. О себестоимости продукции в колхозах.-М. Сельхозгиз,1959. 112 с.

67. КЛЕВЦОВ А. Себестоимость продукции в условиях кооперации. -'Сельское хозяйство Молдавии, 1977, Лэ 8, с. 14-15.

68. КОЗЛОВ В., СТАШЕВСКАЯ М., СУШКОВА Л. Исчисление эффективности производства в условиях межхозяйственной кооперации. Сельское хозяйство Молдавии, 1977, № 2, с. 7-9.

69. КОЛПАКОВА Т., ЕГОРОВ В. Выгоды специализации и межхозяйственной кооперации. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, В 7, с. 8-9.

70. КОЛЧИН А.И. Вопросы требуют срочного решения. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1974, № 5, с. 12-14.

71. КОЛЧИН А. Хозрасчетные отношения в межхозяйственных предприятиях. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, $ 9, с. 15-19; 1976, № 10, с. 16-19.

72. КОЛЧИН А.И., МИМЦОВ Н.А. Бухгалтерский учет в условиях межхозяйственной кооперации. М.: Финансы и статистика,1982. - 223 с.

73. КОМПЛЕКСНАЯ механизация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях на ЭВМ. 4.1 /Е.И. Бертельс, С.А. Зайд-ман, Л.М. Полковский и др. М.: Статистика, 1980. - 205 с.

74. КОМПЛЕКСНАЯ механизация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях на ЭВМ. 4.2 /Е.И. Бертельс, С.А. Зайд-ман, Л.М. Полковский и др. М.: Статистика, 1980. - 205 с.

75. КОМЧЕКОВ В. Учет себестоимости конечной продукции сель-хозобъединений. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977,J^ I, с. II-I3.

76. КОТОВ Г.Г. Производительность труда и себестоимость продукции в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1964. - 280 с.

77. КОЧКАРЕВ В.В. Кредитные отношения Госбанка с межхозяйственными организациям!. М.: Финансы, 1980. - 159 с.

78. КРАСАВИН Н., ТУМАНОВА М. Эффективность производства в условиях межхозяйственной кооперации. Вопросы экономики, 1980, 1Ь 3, с. 39-45.

79. КРИСАЛЪНЫЙ А.В. Экономические взаимоотношения кооперирующихся хозяйств. Киев: Урожай, 1983. - 184 с.

80. КУЗНЕЦОВ А. К вопросу исчисления себестоимости продукции. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1970, № 10, с. 3134.

81. ЛАШКИН И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1972. - 304 с.

82. ЛАМЫКИН И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

83. ЛАРИОНОВ А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Л.: Из-во Ленинградского ун-та, 1976. - 128 с.

84. ЛЕБЕДЕВ И. Экономические взаимоотношения и расчеты межхозяйственных предприятий с хозяйствами-участниками кооперации. -Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 12, с. 18-19.

85. ЛИТВИН Ю.Я., НОЛТОРАДНЯ В.А. Организация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: Учеб. пособие для студ. экон. вузов / Под ред. П.П. Немчинова. Киев: Выща школа, 1977. - 175 с.

86. ЛИТВИНОВ Ю.А. Содержание, учет и анализ санкций в процессе поставок материалов и реализации продукции в промышленности. Автореф. . канд. экон. наук. М., 1977. - 26 с.

87. ЛУКИНОВ И.И. Воспроизводство и цены. М.: Экономика, 1977, -432 с.

88. ЛУКИНОВ И.И. Теоретические основы развития межхозяйственной ' кооперации и агропромышленной интеграции. В кн.: Развитие межхозяйственного кооперирования и агропромышленной интеграции. - Киев: Урожай, 1977. - 280 с.

89. МАКАРОВ В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. - 296 с.

90. МАЛАЙ А. Совершенствовать калькулирование себестоимости продукции в межхозяйственных объединениях Колхозживпром. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 3, с. 3-6.

91. МАЛЫШЕВ И.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для с.х. вузов. М.: Финансы и статистика, 1981. - 263 с.

92. МАРИНКО И.Л., РАБИНОВИЧ В.М. Хозяйственный расчет и себестоимость продукции в совхозах. М.: Сельхозгиз, I960. - 120 с.

93. МАТВИЕНКО А. Совершенствовать экономические взаимоотношения по поставкам кормов. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, JM, с. IО— II.

94. МЕЖХОЗЯЙСТВЕННАЯ кооперация и агропромышленная интеграция / A.M. Оншценко /руководитель/, А.И. Смыслов, А.В. Фурдияк и др. Киев: Урожай, 1980. - 312 с.

95. МЕЗ&ХОЗЯЙСТВЕННАЯ кооперация и агропромышленная интеграция в европейских социалистических странах / Т.И. Шмелев, И.Н.Буздалов, М.И. Козырь и др.; Под ред. Г.И. Шмелева. М.: Колос,1980.- 160 с.

96. МЕаХОЗЯЙСТВЕННОЕ кооперирование и его эффективность / Сост. П.В. Боштан. Киев: Урожай, 1979. - 136 с. - укр.

97. МЕТОДИЧЕСКИЕ рекомендации по исчислению совокупной прибыли при кооперированном производстве /Южн. отд-ние ВАСХНИЛ, УНИИЭОСХ им. А.Г. Шлихтера. Киев, 1981. - 26 с.

98. МЕТОДИЧЕСКИЕ рекомендации по организации финансов межхозяйственных предприятий животноводства /УНШЭОСХ им. А.Г. Шяих-тера. Киев, 1978. - 64 с.

99. ПО. МЕТОДИЧЕСКИЕ указания о порядке закрытия счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях / М-во сельск. хоз-ва СССР. М., 1977. - 74 с.

100. МИКУТИС B.C. Учет затрат и анализ себестоимости продукции свиноводства в межхозяйственных предприятиях. М.: Финансыи статистика, 1982. 143 с.

101. М0ССАК0ВСКИЙ В.Б. Учет в животноводстве. Киев, Урожай, 1979. - 144"с. - укр.

102. ИЗ. М0ССАК0ВСКИЙ В. Улучшить учет и отчетность по движению животных. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, В 4, с. 27-28.

103. МУЧНИК С., СТРАТУ Б. О хозрасчете в межколхозных объединениях. Сельское хозяйство Молдавии, 1975, № I, с. 36-37.

104. НА ОСНОВЕ кооперации: Сборник. -~М.: Моск. рабочий, 1981. -104 с.

105. НАГИМОВ Н., ПЕТРОВ В. 0 совершенствовании плана счетов бухгалтерского учета. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1983, $ 6, с. II-13.

106. НАРИНСКИЙ А. Повышать оперативность и аналитичность бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, 1979, № II, с.39-42.

107. НАУЧНЫЕ основы ведения сельского хозяйства зоны Лесостепи УССР в системе агропромышленного комплекса /№-во сельск. хоз-ва УССР, Южн. отд-ние ВАСХНИЛ; отв. ред. Ы.В. Хорунжий. К.: Урожай, 1982. - 384 с.

108. НЕВАС И., МИКУТИС В. О совершенствовании плана счетов бухгалтерского учета. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1983, № 5, с. 26-27.

109. НЕГРУ-ВОДЭ А.С. Межхозяйственная кооперация: опыт и проблемы. М.: Колос, 1975. - 224 с.

110. НЕГРУ-ВОДЭ А. Эффективность межхозяйственной кооперации. Земля родная, 1975, №8, с. 4-6.

111. НЕЛЕП В.Н., РОМАНКЖ А.Н. Перспективное планирование в условиях межхозяйственной кооперации. Киев: Урожай, 1981. -166 с.

112. НЕНЬКО В.В., ТУРИЩЕВ Н.А. Планирование межхозяйственной кооперации в области. М.: Экономика, 1982. - 64 с.

113. НИКИТИНА А. Экономические взаимоотношения в кооперации по производству комбикормов. Экономика сельского хозяйства, 1981, № 2, с. 82-85.

114. ОКУЛОВСКИХ В. Формирование и распределение прибыли в межхозяйственных предприятиях. Экономика сельского хозяйства, 1981, Jp 2, с. 77-82.

115. ОЛЕЙНИК А.И. Управление хозяйственными отношениями колхозов и межхозяйственных формирований. Киев: Урожай, 1980. -52 с. - укр.

116. ОПРЯ В. Совершенствовать экономические взаимоотношения. Сельское хозяйство Молдавии, 1978, $ 3, с. 15-17.

117. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ" материалы по комплексной механизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Выпуск I /М-во сельск. хоз-ва СССР, ЦСУ СССР. М.: Статистика, 1974. - 160 с.

118. ОСИПОВ Э. Основы взаимоотношений при межхозяйственном кооперировании. Земля сибирская, дальневосточная, 1977, № 4, с. 29-30.

119. ОСИПОВ Э.А. Проблемы экономических взаимоотношений в условиях специализации и межхозяйственной кооперации: Автореф. д-ра экон. наук. Новосибирск, 1978. - 33 с.

120. ОСТАШУК Д. Без интенсивной основы. Радянське Под1л-ля, 1983, 5 авг. - укр.

121. ПАЛИЙ В.Ф., СОКОЛОВ Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 304 с.

122. ПАЛИЙ В. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. Бухгалтерский учет, 1982, .£ 4,с. 3-8.

123. ПАСТУХОВ А., ПОДГОРБУНСКИХ П. Совершенствование организации свиноводства в условиях межхозяйственной кооперации. -Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982,F7, с. 22-26.

124. ПИЗЕНГОЛЬЦ М.З. Экономическое содержание издержек производства и себестоимости. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1973, 4, с. 38-39.

125. ПИЗЕНГОЛЬЦ М.З., ВАРАВА А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Часть I. Учет хозяйственных средств: Учебник.

126. М.: Финансы и статистика, 1982. 288 с.

127. ПИКУЛЬКИН А.В. Производственно-экономические связи агропромышленного комплекса. ГЛ.: Россельхозиздат, 1981. - 238 с.

128. ПИСЬМЕННАЯ Д.Н., РУСИН Н.М. Учет и анализ хозяйственной деятельности на ферме. М.: Экономика, 1982. - 72 с.

129. ПЛАН счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций и инструкция по его применению /М-во финансов СССР. -М.: Финансы, 1970. 329 с.

130. ПЛАНИРОВАНИЕ-цен: Учеб. пособие /В.И. Александров,

131. Т.Г. Евдокимова, Л.М. Кантор и др.; Под ред. В.Е. Есинова. М.: Высшая школа, 1982. - 256 с.

132. ПОЛОЖЕНИЕ о бухгалтерских отчетах и балансах. М.: Финансы, 1980. - 30 с.

133. ПОЛОЖЕНИЯ, инструкции и указания по вопросам межхозяй-стЕенной кооперации в сельском хозяйстве /М-во сельск. хоз-ва СССР. М.: Колос, 1979. - 193 с.

134. ПОЛОЖЕНИЯ, инструкции и указания по вопросам межхозяйственной кооперации в сельском хозяйстве М-во сельск. хоз-ва СССР. - М.: Колос, 1981. - 128 с.

135. П0Л03ЕНК0 Д., ХОМИН II. Об экономических взаимоотношениях в условиях межхозяйственной кооперации. Экономика Советской Украины, 1971, $ 5, с. 61-64.

136. П0Л03ЕНК0 Д., САБЛУК'П., ДЕМЬЯНЕНКО Н. Исчисление себестоимости конечной продукции. Тваринництво Украпш, 1981, $ 9, с. 34-36. - укр.

137. П0Л03ЕНК0 Д., САБЛУК П., ХОМИН П. Применение расчетных цен при распределении прибыли в условиях межхозяйственной кооперации. Вiсник с1льськогосподарсько1 науки, 19819 № 6, с. 62-65. -укр.

138. ПОЛУФАБРИКАТ. В кн.: БСЭ 3-е изд., 1975, т. 20, с.277.

139. ПРАВОВЫЕ вопросы межхозяйственной кооперации в сельском хозяйстве /на материалах Украинской ССР/ /АН УССР, ин-т государства и права, отв.ред. В.И. Семчик. Киев: Наук, думка,I981.-310 с.

140. ПРЕДЛОЖЕНИЯ по совершенствованию калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 4, с. 15-20.

141. ПРИВАЛИХИН Н.Н. От межхозяйственных предприятий к агропромышленному комплексу. М.: Колос, 1983. - 144 с.

142. ПРОЕКТИРОВАНИЕ машинной обработки экономической информации: Учеб. пособие для студентов вузов. 2-е изд., перераб. и доп. /А.В. Абанина, В.А. Гиндман, Г.А. Титаренко и др. М.:Статистика, 1975. 296 с.

143. РЕКОМЕНДАЦИИ по организации финансов и учета в животноводческих межхозяйственных предприятиях /проект/ ДТ-во сельск. х-ва УССР, УШИЭОСХ им. А.Г. Шлихтера, Киев: 1980. - 72 с.

144. РЕКОМЕНДАЦИИ по регулированию производственно-экономических взаимоотношений при кооперировании хозяйств в животноводстве и производстве кормов /М-во сельск. хоз-ва УССР, УНИИЭОСХ им. А.Г. Шлихтера Киев: Урожай, 1982. - ПО с.

145. РЕКОМЕНДАЦИИ по совершенствованию методики исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции /Курское обл. правл. НТО сельск. хоз-ва. Курск: 1967. - 52 с.

146. РЕКОМЕНДАЦИИ по экономическим взаимоотношениям колхозов при кооперировании в производстве продукции животноводства/ М-во сельск. хоз-ва УССР, Южн. отд-ние ВАСХНИЛ, УНИИЭОСХ им.А.Г. Шлихтера. Киев: Урожай, 1975. - 74 с. - укр.

147. САБЛУК П.Т., КИРГ1АЛБ З.П., ХШИН П.А. Совершенствование учета в условиях межхозяйственной кооперации. Киев:УШШТИ, 1980. - 9 с.

148. САБЛУК П.Т. Формирование и распределение доходов на межхозяйственных предприятиях. Киев: Об-во "Знание", 1980. -20 с. - укр.

149. САБЛУК П. Формирование издержек и прибыли в условиях кооперации. Экономика сельского хозяйства, 1981, Jfc 5,с.36-40.

150. САБЛУК П., ХОМИН П. О формировании и учете прибыли при межхозяйственной кооперации. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях. I981, $ 8, с. 14-18.

151. САВЧЕНКО Г.А. Организация заготовок скота, птицы и кроликов. М.: Колос, 1983. - 144 с.

152. САВДРИКОВА Т.е. Исчисление и анализ себестоимости продукции птицеводства. М.: Колос, 1982. - ПО с.

153. СБОРНИК нормативных актов по хозяйственному законодательству. М.: Юридическая литература, 1979. - 744 с.

154. СИДОРЕНКО М., САБЛУК П. Финансовые отношения при межхозяйственной кооперации. BicHHK сыьськогосподарсько! науки. -1977, В 8, с. 76-80. - укр.

155. СМОЛЕЩЕВ В.П., ГОЙГЕЛ Г.Т. Кооперирование и межхозяй-ственныё'отношения. М.: Россельхозиздат, 1978. - 269 с.

156. СОЦИАЛИСТИЧЕСКОЕ ОБОБЩЕСТВЛЕНИЕ труда /Отв. ред. П.В. Савченко; М.: Наука, 1981• - 168 с.

157. СПРАВОЧШК по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве: В'2-х ч. 4.1 /М-во сельск. хоз-ва СССР; Под ред. Н.Г. Белова и Ф.И. Васькина. М.: Статистика, 1980. - 455 с.

158. СПРАВОЧНИК по межхозяйственному кооперированию: Справочник /Сост. B.C. Просин, А.П. Завгородний, В.И. Штанов. М.: Россельхозиздат4 1982. - 432 с.

159. СТУДЕНКОВА Н.М. Методика исчисления себестоимости продукции в колхозах и совхозах. М.: Экономика, 1965. - 128 с.

160. СУБАШИ Б. Эффективность производства на межхозяйственной основе. Свиноводство, 1976, Л 8, с. 7-9,

161. ТАРАТУТА В. Развитие"межхозяйственной кооперации в Винницкой области. Экономика сельского хозяйства, 1978, J£ 12, с. 9-16.

162. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ основы межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции /А.Д. Джахангиров, Г.А. Долгошей, М.М. Макеенко, Е.С. Оглоблин. М.: Колос, 1983. - 336 с.

163. ТИПКО А. Экономические отношения при межхозяйственной кооперации. Экономика сельского хозяйства, 1977, 2, с.47-54.

164. ТРЕГУБОВА JI.A. Прибыль предприятия и-методика расчета себестоимости продукции в процессе реализации: Автореф. . канд. экон. наук. Л., 1972. - 18 с.

165. ТРЕПАКОВ-В., ШШН В. Экономические взаимоотношения при кооперировании. Экономика сельского хозяйства, 1976, II,с.48-53.

166. ТРУСОВ А. Учет затрат и калькулирование в химической промышленности. Бухгалтерский учет, 1982, № 12, с. 37-39.

167. УМАНЕЦ В.Г. Разделение труда-в социалистическом сельском хозяйстве. Кишинев: Штиинца, 1980. - 156 с.

168. ФРЕКАУЦАН А.И. Совершенствование учета и калькулирование себестоимости продукции растениеводства при межхозяйственной кооперации /на примере колхозов и объединений Молдавской ССР/: Автореф. . канд. экон. наук. Киев: 1980. - 18 с.

169. ХАБЛО М. По пути интенсификации. Экономика сельского хозяйства, 1981, $ 2, с. 32-36.

170. ХАРИТОНОВ Г. На основе взаимной выгоды. Уральские нивы, 1975, № 9, с. 8-9.

171. ХОМИН П.А. Формирование и распределение доходов при межхозяйственной кооперации производства продукции животноводства: Автореф. . канд. экон. наук. Киев: 1979. - 21 с.

172. ЦЯПЕНКО Ф.З. Межколхозное объединение по производству говядины Киев: Урожай, 1979. - 72 с. - укр.

173. ЧЕХОНАДСКИХ 3. Укрепление кормовой базы свиноводства. Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1983, Ш 3, с. 17-19.

174. ЧУМАЧЕНКО Н.Г. Проблемы развития хозяйственного учета в промышленности. В кн.: Современные проблемы развития хозяйственного расчета, учета и экономического анализа/ Под ред. А.Д.Шеремета. - М.: Изд-во Московского ун-та, 1974. - 310 с.

175. ШМАКОВ А.Г. Специализация в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1976. - 80 с.

176. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ взаимоотношения при межхозяйственном кооперировании /Сост. Ф.П. Хрипливый. М.: Россельхозиздат, 1977.175 с.

177. ЮРЧИШИН В. Совершенствование управления сельским хозяйством в свете решений ХХУ1 съезда КПСС. Bichiik с1льськогосподар-сько! науки, 1981, № 12, с. 1-4. - укр.

178. ЩУК Н.А. Совершенствование учета издержек производства межхозяйственных предприятий. Респ. межвед. темат. науч. сб., Киев, 1979, вып. 59, с. 60-65. - укр.