Совершенствование бухгалтерского учета в высших учебных заведениях Центросоюза

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кондрашина, Вера Васильевна  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Кондрашина, Вера Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

246

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кондрашина, Вера Васильевна

Введение

Глава I. Организация высшего образования в потребительской кооперации и роль учета в рациональном и экономном расходовании средств на подготовку кадров . . II

1.1. Характеристика организации высшего образования в потребительской кооперации . II

1.2. Особенности финансирования затрат, предназначаемых на подготовку кадров в вузах

1.3. Роль бухгалтерского учета в рациональном и экономном расходовании средств на подготовку кадров высшей квалификации.

Глава П. Организация бухгалтерского учета в вузах Центросоюза

2.1. Классификация расходов вузов и их нормирование

2.2. Организация учета материальных ценностей

2.3. Организация учета расчетов с рабочими и служащими по заработной плате и со студентами по стипендиям

Глава Ш. Совершенствование бухгалтерского учета в вузах

Центросоюза.

3.1. Совершенствование учета материальных ценностей

3.2. Совершенствование учета расчетов с рабочими и служащими по заработной плате и со студентами по сти- 124 пендиям

3.3. Пути механизации учета в вузах.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование бухгалтерского учета в высших учебных заведениях Центросоюза"

Актуальность проблемы. Экономическая программа, принятая ХХУ1 съездом КПСС, направлена на дальнейшее всестороннее развитие социалистического общества в интересах человека и для блага человека. Для успешного выполнения намеченной программы наряду с ростом материального производства большое внимание уделяется всемерному развитию непроизводственной сферы.

Народное образование и его составная часть - высшее образование является одной из важных отраслей непроизводственной сферы, играющей большую роль в воспроизводстве высококвалифицированной рабочей силы.

В 1982/83 учебном году система высшей школы страны насчитывала 891 высшее учебное заведение, в которых обучалось 5,3 млн. студентов. За годы десятой пятилетки вузами подготовлено свыше 3,7 млн. специалистов высшей квалификации. Расходы государственного бюджета на высшее образование за 1982 год составили 4,0 млрд. руб.

В решениях ХХУ1 съезда КПСС и постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от II ноября 1979 года "0 дальнейшем развитии и улучшении деятельности потребительской кооперации" предусматривается дальнейшее расширение масштабов многоотраслевой хозяйственной деятельности потребительской кооперации.

В условиях усиления концентрации и централизации производства и обращения кооперативных организаций рост масштабов их хозяйства обусловливает необходимость увеличения количества и повышения качества специалистов с высшим образованием, выпускаемых вузами Центросоюза.

Общая сумма расходов на подготовку кадров в потребительской кооперации за 1982 год составила около 183 млн. руб. Ныне в потребительской кооперации насчитывается 8 вузов. Почти во всех союзных республиках организованы их филиалы, факультеты и учебно-консультационные пункты. На начало 1982/83 учебного года в кооперативных вузах обучалось свыше 51,1 тыс. студентов. Расходы на их обучение в 1982 году составили 26,9 млн. руб.

С ростом объема средств, выделяемых из фонда подготовки кадров Центросоюза на высшее образование, возрастает значение их экономии.

Большую роль в сокращении материальных, трудовых и финансовых затрат, выявлении и правильном использовании внутренних резервов играет рациональная организация бухгалтерского учета.

Совершенствование бухгалтерского учета во всех звеньях народного хозяйства, в том числе и в высшей школе является важнейшим условием повышения уровня управления и руководства.

Существующая организация бухгалтерского учета в кооперативных вузах неполностью отвечает возросшим требованиям контроля, руководства и управления. Бухгалтерский учет в вузах Центросоюза организуется по книжно-журнальной форме счетоводства. Не применяются прогрессивные высокоэффективные методы бухгалтерского учета. Мало используется передовой оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод учета материальных ценностей. Отсутствует единая унифицированная система документации и классификации учетных номенклатур. Ни в одном кооперативном вузе не осуществлена полностью комплексная механизация учета. В потребительской кооперации отсутствуют проектные решения по механизации учета в учебных заведениях. В организации и методологии учета в кооперативных вузах наблюдается разнобой. Очень слабо обобщается и распространяется передовой опыт.

Вузовский учет в своем развитии значительно отстает от учета

- 5 в других отраслях народного хозяйства.

Одной из основных причин этого отставания является недостаточная разработка теории и методологии вузовского учета в экономической литературе.

В развитии советского бюджетного учета большой вклад внесли труды В.П. Голощапова, Е.П. Дедкова, В.А. Камина, З.У. Жутовой, А.Г. Зверева, И.П. Полевого, Н.Я. Пономарева и других экономистов. Однако организация бухгалтерского учета в вузах еще мало исследована.

По бухгалтерскому учету в вузах Центросоюза до сих пор отсутствует какая-либо литература.

Состояние бухгалтерского учета в кооперативных вузах, полная неразработанность вопросов его организации и методологии в экономической литературе обусловили актуальность, теоретическую и практическую значимость данной темы исследования.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования является изучение и обобщение имеющегося передового опыта ведения бухгалтерского учета в кооперативных и государственных вузах, причин его недостаточной эффективности, разработка методологических положений и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета.

Для достижения поставленной цели были выдвинуты следующие задачи:

- определить роль бухгалтерского учета в рациональном и экономном расходовании средств на подготовку кадров высшей квалификации ;

- дать критическую оценку существующей организации бухгалтерского учета в кооперативных вузах;

- установить основные направления совершенствования организа

- 6 ции бухгалтерского учета в кооперативных вузах;

- разработать единую систему классификации учетных номенклатур для кооперативных вузов;

- обосновать экономическую эффективность внедрения прогрессивных методов учета;

- разработать практические рекомендации по внедрению принципов нормативного метода учета, по применению оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материальных ценностей в кооперативных вузах;

- разработать основные методологические положения по комплексной механизации учета в кооперативных вузах;

- обосновать принципы комплексной механизации (автоматизации) учета;

- определить основные пути дальнейшего развития механизации (автоматизации) учета в кооперативных вузах;

- обеспечить внедрение разработанных методик в ряде вузов.

Объект исследования. Объектом исследования явились вузы Центросоюза: Московский ордена Дружбы народов кооперативный институт (МКИ), Новосибирский институт советской кооперативной торговли (НИСКТ), Львовский торгово-экономический институт (ЛТЭИ), Полтавский кооперативный институт (ПКИ), Самаркандский кооперативный институт имени В.В. Куйбышева (СКй), Карагандинский (К№), Гомельский (ГКИ) и Белгородский (БКИ) кооперативные институты.

В результате анкетных опросов, дискуссий во время совещаний и консультативных встреч были установлены также позиции главных бухгалтеров кооперативных вузов и филиалов, работников Управления учета и отчетности и Главного управления учебных заведений Центросоюза по основным проблемам организации и методологии бухгалтерского учета в кооперативных учебных заведениях.

Автор изучил также организацию и методологию бухгалтерского учета в Московском экономико-статистическом институте, Университете дружбы народов имени П. Лумуыбы, организацию механизированной обработки информации в научно-исследовательском институте речного флота, в кустовом информационно-вычислительном центре Роскооп-спортконторы.

В качестве фактических цифровых данных использованы статистические материалы и годовые отчеты кооперативных вузов.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились труды классиков маркоизма-ленинизма, Программа КПСС, решения съездов партии, Пленумов ЦК КПСС, постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР по экономическим и хозяйственным вопросам, по вопросам дальнейшего развития высшей школы, материалы съездов уполномоченных потребительской кооперации СССР и собраний Совета Центросоюза, постановления Правления Центросоюза. В работе были использованы труды советских ученых по бухгалтерскому учету, финансово-экономическим вопросам, механизации и автоматизации учета, инструктивные и статистические материалы, материалы годовой отчетности Главного управления учебных заведений Центросоюза, материалы обследования состояния бухгалтерского учета в кооперативных вузах и анкетных опросов главных (старших) бухгалтеров кооперативных вузов (филиалов).

Научная новизна. Вопросы организации и методологии бухгалтерского учета в кооперативных вузах исследуются впервые.

В работе обосновывается возрастание роли бухгалтерского учета в рациональном и экономном расходовании средств на подготовку кадров высшей квалификации в современных условиях совершенствования хозяйственного механизма в высшей школе.

В результате исследования развиты теоретические положения классификаций расходов в вузах, их нормирования и определения стоимости подготовки кадров. Вносятся практические рекомендации по совершенствованию аналитического учета расходов в кооперативных вузах.

Обоснована целесообразность внедрения прогрессивных методов учета (оперативно-бухгалтерский метод учета материальных ценностей, принципы нормативного метода учета заработной платы, стипендий, материальных ценностей). Даны практические рекомендации по их применению в кооперативных вузах. Разработаны формы нормативно-учетной документации.

Разработаны единые системы классификации основных средств, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов для кооперативных вузов.

Внесены предложения по совершенствованию аналитического учета и инвентаризации материальных ценностей, учета износа и капитального ремонта основных средств кооперативных вузов.

Обоснована необходимость внедрения отчетности материально-ответственных лиц о наличии и движении материальных ценностей. Разработаны форш отчетов и соответствующих регистров.

Даны рекомендации по совершенствованию оценки материальных ценностей в кооперативных вузах.

В ходе исследования развиты теоретические положения комплексной механизации (автоматизации) учета. Обоснованы ее принципы. Определены комплексы задач и разработана модель комплексной механизации (автоматизации) учета в кооперативных вузах. Даны рекомендации по определению экономической эффективности от внедрения электронно-вычислительных машин в учетный процесс кооперативных вузов. Выявлены основные недостатки механизации учета в кооперативных вузах. Определены основные пути дальнейшего развития механизации (автоматизация) учета в кооперативных вузах.

Практическая значимость работы. Результаты проведенного исследования могут быть использованы не только в практике учетной работы вузов Центросоюза, но и других кооперативных учебных заведениях (техникумах, училищах, школах, учебно-курсовых комбинатах) .

Внедрение в практику разработанных рекомендаций способствует повышению качества, оперативности и эффективности учета в управлении вузами.

Апробация и реализация результатов исследования. Теоретические положения и практические рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета, разработанные в диссертации, внедрены в ряде кооперативных учебных заведений. В Московском ордена Дружбы народов кооперативном институте автором составлены номенклатуры-ценники материальных ценностей, внедрены формы отчетов материально-ответственных лиц, при его участии проводились работы по механизации бухгалтерского учета. В Новосибирском и Карагандинском кооперативных институтах внедрены и используются в практике работы бухгалтерий разработанные автором формы первичных документов, отчетов материально-ответственных лиц и регистров; классификации основных средств и материальных ценностей; методика составления номенклатур-ценников, учета расхода материальных ценностей и расчетов с рабочими и служащими по заработной плате и со студентами по стипендиям по отклонениям от плановыхпоказателей сметы, учета материальных ценностей по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу.

Результаты исследования нашли отражение в Методических указаниях по бухгалтерскому учету в вузах потребительской кооперации, подготовленных автором совместно с кафедрой бухгалтерского учета

Гомельского кооперативного института, и Методических рекомендациях по применению оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материалов в кооперативных учебных заведениях, выполненных автором по заданию Главного управления учебных заведений (ГУУЗа) Центросоюза.

Подготовленные диссертантом методические указания (в соавторстве) и рекомендации одобрены Главным управлением учебных заведений и Управлением учета и отчетности Центросоюза и внедряются в практику работы бухгалтерий кооперативных учебных заведений.

Результаты исследования докладывались и одобрены на ежегодных конференциях по итогам научно-исследовательской работы Московского ордена Дружбы народов кооперативного института (Москва, I981-1984 гг.), межвузовской научно-практической конференции "Кооперация и социализм" (Москва, 1983 г.), совещаниях главных (старших) бухгалтеров, их заместителей и проректоров по административно-хозяйственной работе кооперативных вузов и их филиалов (Гомель, 1982 г.; Москва, 1983 г.).

Публикации. По теме диссертации опубликованы 3 работы общим объемом 3,3 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения, изложена на 163 страницах. Она содержит 2 рисунка, 49 приложений (в том числе 25 таблиц) и список литературы, включающий 186 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Кондрашина, Вера Васильевна

- 154 -ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система кооперативного образования - составная часть народного образования СССР. Особое место в ней занимают вузы Центросоюза. Подготовка специалистов высшей квалификации в них увеличивается из года в год. Только за годы десятой пятилетки кооперативными вузами выпущено 32 тыс. специалистов. В потребительской кооперации непрерывно растут расходы на подготовку кадров с высшим образованием. В 1982 году темп их роста по сравнению с 1978 годом составил 134,6%. Организация учета средств, получаемых из фонда подготовки кадров Центросоюза, и их расходования в соответствии со сметой играет большую роль в экономическом управлении вузами. Наибольший удельный вес в сметах кооперативных вузов занимают расходы на заработную плату, стипендии, приобретение оборудования, инвентаря и материалов для учебно-научных и хозяйственных целей. Рациональная организация бухгалтерского учета в высшей школе имеет важное значение в осуществлении контроля за правильным и эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Учет и планирование расходов на содержание вузов Центросоюза осуществляется по установленной номенклатуре, соответствующей классификации бюджетных расходов. Она не всегда удовлетворяет требованиям планирования, учета и анализа и поэтому не может рассматриваться как единственная группировка затрат.

Для определения ассигнований на текущее содержание вузов используются два метода: метод нормирования и метод, основывающийся на средних расходах, сложившихся за ряд лет. Первый метод применяется для расчета переменных расходов, второй - для определения расходов, имеющих постоянный характер. Некоторые нормативы в

- 155 вузах действуют уже давно без изменений и не соответствуют фактическим затратам. Существующая практика планирования расходов на содержание вузов исходит из денежных нормативов. Материальные же нормы, предопределяющие экономический эффект затрат и качественные показатели удовлетворения потребностей студентов и работников вузов, применяются ограниченно.

Одним из важных показателей оценки деятельности вузов является сумма затрат на обучение одного студента и подготовку одного специалиста. В действующей практике учета,планирования в кооперативных вузах этим показателям уделяется мало внимания.

Существующая в вузах бухгалтерская отчетность не позволяет получать некоторые данные, необходимые для определения отдельных видов расходов и суммы затрат на подготовку специалистов. Это вызывает необходимость внесения некоторых изменений в действующую систему бухгалтерского учета расходов кооперативных вузов.

Объем учетной информации в среднем по вузу составляет около 264 тыс. знаков в месяц. Наибольшая трудоемкость в вузах наблюдается по участкам учета заработной платы, стипендий и материальных ценностей. Значительная часть рабочего времени бухгалтеров затрачивается на ведение первичного учета. В практике работы вузов Центросоюза наряду с унифицированными формами первичных документов используются нетиповые формы. Применяется большое число разнообразных документов по одинаковым участкам учета. Мало используются накопительные документы. Большинство действующих в вузах форм документов не приспособлены для оперативного управления.

В кооперативных вузах отсутствуют единая унифицированная система классификации учетных номенклатур и номенклатуры-ценники, что отрицательно сказывается на организации учета и планирования материально-технического снабжения и учебного процесса, внедрении

- 156 электронно-вычислительной техники.

В вузах Центросоюза мало внимания уделяется использованию прогрессивных высокоэффективных методов бухгалтерского учета.

Действующая практика организации учета материальных ценностей в кооперативных вузах показывает большое разнообразие применяемых методов учета. В большинстве своем они основаны на параллельном ведении аналитического учета в бухгалтерии и у материал ьно-отв ет с тве иных лиц. Передовой оперативно-бухгалтерский метод учета используется мало.

В вузах Центросоюза бухгалтерский учет организуется по книжно-журнальной форме счетоводства. Механизация (автоматизация) учета осуществляется слабо. Решение учетных задач на вычислительных машинах не доведено до составления обобщающих проводок для записи в Главную книгу. Состояние организации механизированной обработки учетной информации в вузах не обеспечивает должного уровня полноты, достоверности и своевременности получения результатной информации.

Исходя из содержания диссертации и сказанного выше автором:

- разработана классификация расходов вузов Центросоюза по экономическому назначению расходов. Ее использование наряду с классификацией по элементам затрат (по статьям) позволит полнее сочетать классификацию расходов с задачами планирования, системой построения укрупненных нормативов, увязывать источники финансирования и методы определения расходов, отвечать требованиям рационального нормирования;

- доказывается необходимость пересмотра отдельных нормативов расходов и необходимость выражения основных денежных нормативов в материальной (натуральной) форме. Так, например, при определении норм расходов на приобретение книг исходить из стоимо

- 157 сти комплекта учебников и учебных пособий (40-60 руб.) и условия обновления их один раз в 4-5 лет. С учетом этого годовые затраты на приобретение книг должны будут составить 9-13 руб. на одного студента. Действующая же норма составляет 6 руб. 60 коп. на одного студента очного обучения и I руб. 20 коп. на одного студента заочного обучения;

- разработка нормативов в натуральном выражении должна предшествовать утверждению денежных норм. В диссертации даные рекомендации по их разработке. Использование нормативов в натуральном выражении улучшит обоснование планирования, позволит внедрить в вузах нормативно-учетную документацию и принципы нормативного метода учета расходов, усилит контроль за расходованием материальных и денежных ресурсов;

- произведены расчеты сумм затрат на обучение одного студента по формам обучения с учетом расходов предприятий и организаций на оплату дополнительных учебных отпусков и проезда к месту учебы заочникам;

- разработан регистр формы № K-3I и номенклатура статей затрат для ведения аналитического учета расходов учебных заведений. Их применение обеспечит наглядность отражения данных, единый порядок учета расходов, единообразие учетной номенклатуры статей затрат, облегчит контроль за исполнением сметы расходов и составление бухгалтерской отчетности;

- разработана классификация материальных ценностей исходя из их экономического назначения и физико-химических свойств или натурально-вещественного содержания;

- в классификации основных средств учебных заведений выделены в отдельные подгруппы такие специфические для них предметы, как "Технические средства обучения" и "Программное (математическое) обеспечение ЭВМ";

- на основе предложенных классификаций учетных номенклатур в Московском, Новосибирском и Карагандинском институтах разработаны и внедрены их коды и номенклатуры-ценники.

При построении номенклатур-ценников на материальные ценности соблюден принцип установления одного номенклатурного номера на одинаковые материалы (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы) , находящиеся у разных материально-ответственных лиц. Соблюдение этого принципа позволяет получать данные о наличии, движении и остатках материальных ценностей по группам (подгруппам) и даже отдельным наименованиям, не затрудняет учет при движении ценностей от одного материально-ответственного лица к другому.

При разработке номенклатур-ценников объединены в учете под одним номенклатурным номером и в учетной цене (по заданному заранее проценту допустимого отклонения) одноименные материалы, незначительно различающиеся по цене или сорту (например, ручки канцелярские всех сортов, карандаши простые и т.д.). Это позволило сократить номенклатуру учитываемых материалов. Применение единых цен и постоянных номенклатурных номеров по всем материалам (предметам) является основой правильной организации учета материальных ценностей, планирования материально-технического снабжения и учебного процесса, внедрения в учете вычислительной техники ;

- с целью обеспечения соблюдения принципа оценки материальных ценностей в балансе по фактической себестоимости доказывается необходимость вести учет сумм скидок (наценок) и других доплат, включенных в счет поставщика, а также отклонений в ценах (при применении единых учетных цен) на отдельных аналитических счетах и ежемесячно распределять их пропорционально сумме остат

- 159 ка материалов на складе и выбывших материалов за месяц;

- делается вывод о целесообразности ежемесячного определения износа основных средств по форме предложенного нами расчета;

- обосновывается необходимость установления динамичных норм износа основных средств для учебных заведений. Это способствовало бы более точному исчислению затрат на подготовку специалистов;

- вносится предложение в начале каждого года производить проверку и корректировку начисленного износа. Это даст возможность избежать нарушения принципа начисления износа свыше 100% стоимости основных средств и позволит выявить изношенное и неиспользуемое оборудование и произвести их своевременное списание;

- доказывается необходимость отражения расходов на капитальный ремонт зданий и сооружений и инвентаря и оборудования на двух подстатьях одной статьи;

- обосновывается целесообразность ведения аналитического учета основных средств на карточках. Выбор регистра по форме - карточки или книги - является принципиальным вопросом. В вузах много операций по основным средствам, их номенклатура значительна (до 8-10 тыс. наименований). Книги же рассчитаны на ограниченный срок (4 года), затрудняют разделение труда учетных работников и использование электронно-вычислительных машин;

- внедрены разработанные нами формы первичных документов в Московском, Новосибирском и Карагандинском институтах (акты на списание материальных ценностей, опись-акт уценки товарных образцов, нормативно-учетная карта расхода материалов, лимитная карта на выдачу материалов структурному подразделению вуза, нормативно-учетные документы по заработной плате и стипендиям, карточки учета малоценного инвентаря и товарных образцов, отчеты материально-ответственных лиц). При их разработке учтены требования механизи

- 160 рованной обработки и оперативного управления, сокращения количества документов путем использования многострочных накопительных и нормативно-учетных документов;

- обосновывается необходимость и возможность внедрения в кооперативных вузах принципов нормативного метода учета и разработанной нами нормативно-учетной документации (нормативно-учетных карт расхода материалов, лимитных карт на ввдачу материалов структурному подразделению, лицевых счетов по заработной плате, расчетно-контрольных ведомостей по стипендии). Их использование в учете материальных ценностей позволяет сократить трудоемкость учетных работ в 1,3 раза, уменьшить количество выписываемых документов в 10,3 раза. Применение принципов этого метода в учете расчетов с рабочими и служащими по заработной плате и со студентами по стипендии уменьшает объем работ на этом участке в 2,7 раза - по заработной плате и в 3,6 раза - по стипендии. Помимо прямого эффекта - сокращение затрат труда - нормативный метод учета дает и косвенную эффективность - повышение оперативности учета и его аналитичности. Получение отчетных данных о ходе исполнения сметы расходов по заработной плате, стипендиям и материальным ценностям при данном методе взаимоувязывается со временем принятия управленческих решений в процессе осуществления учебно-научной и хозяйственной деятельности, а не по окончании отчетного периода;

- внедрен оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод учета материальных ценностей в Московском, Новосибирском и Карагандинском институтах. Автором разработаны "Методические рекомендации по применению оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материалов в кооперативных учебных заведениях", которые одобрены ГУУЗом Центросоюза и рекомендованы им для внедрения во всех

- 161 кооперативных учебных заведениях. По нашим подсчетам его использование позволит сократить аппарат бухгалтерии каждого учебного заведения на одну единицу, что даст примерно 1200-1400 руб. экономии в год;

- разработаны формы отчетов материально-ответственных лиц по видам ценностей (основные средства, материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы) (об их внедрении упоминалось выше). Введение раздельного составления отчетности по видам ценностей всеми материально-ответственными лицами позволяет упорядочить обработку первичных документов в бухгалтерии, усиливает контроль за сохранностью материальных ценностей, обеспечивает единообразный подход к вопросам отчетности в кооперативных вузах, создает условия для облегчения механизированной обработки пачек документов по учету материальных ценностей;

- разработаны формы журналов синтетического учета материальных ценностей, составляемых по итоговым данным отчетов материально-ответственных лиц. Их введение дает возможность отказаться от составления оборотных ведомостей, облегчает сверку аналитического и синтетического учета. При механизации учета журналы заменяются машинограммами;

- дополнены карточки учета материальных ценностей разделом "Сведения об инвентаризациях". Благодаря этому можно не составлять описи в момент инвентаризаций, а производить отметки в карточках. Такой порядок ускорит ход инвентаризации, упростит и сократит трудоемкость ее проведения;

- построена общая модель бухгалтерского учета как целостной системы. Сложившаяся практика механизации разрозненных учетных задач в кооперативных вузах как бы нарушает сложившуюся гармонию в учете. Построение общей модели бухгалтерского учета позволит исключить стихийность в разработке и внедрении проектов механизации (автоматизации), создать единую систему комплексной обработки информации, устранить дублирование показателей, унифицировать кодирование, комплексно использовать выходные данные для осуществления контроля за сохранностью и использованием всех видов ресурсов;

- обосновывается целесообразность использовать для механизации бухгалтерского учета в кооперативных вузах малые специализированные машины, получившие название электронных бухгалтерских машин (Искра-554, Искра-555, Искра-226 и др.). На их базе удобно создавать системы обработки информации при минимальных трудовых и материальных затратах на приобретение и освоение;

- доказывается необходимость создания во всех вузах Центросоюза вычислительных центров, оснащенных электронно-вычислительными машинами.На их основе создавать автоматизированные системы управления вузом, где бухгалтерский учет и анализ выделять в отдельную подсистему;

- делается вывод о необходимости дальнейшего развития и совершенствования форм бухгалтерского учета, основанных на применении вычислительных машин - таблично-перфокарточную и таблично-автоматизированную.

По нашему мнению, предложения, разработанные в диссертации, должны сыграть активную роль в деле совершенствования организации и методологии бухгалтерского учета в вузах Центросоюза и воздействия на повышение уровня их деятельности - рациональное и экономное использование всех видов средств.

По заданию ГУУЗа Центросоюза автор принял участие в разработке научно-исследовательской темы "Бухгалтерский учет в вузах потребительской кооперации". В результате проведенной работы на

- 163 ми совместно с кафедрой бухгалтерского учета Гомельского кооперативного института разработаны "Методические указания по бухгалтерскому учету в вузах потребительской кооперации". Автором подготовлен раздел данных методических указаний "Учет материальных ценностей", в котором нашли отражение предложения по совершенствованию бухгалтерского учета, разработанные нами в диссертации. Методические указания в целом одобрены ГУУЗом Центросоюза.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кондрашина, Вера Васильевна, 1984 год

1. Энгельс Ф. Принципы коммунизма. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 4, с. 322-339.

2. Маркс К., Энгельс Ф. Манифест Коммунистической партии. -Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 4, с. 419-459.

3. Маркс К. Критика Готской программы. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 19, с. 9-32.

4. Маркс К. Теория прибавочной стоимости (1У том "Капитала").-Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 26. 674 с.

5. Из неопубликованных рукописей К. Маркса. Большевик, 1939, & 11-12, с. 61-65.

6. Ленин В.И. Как организовать соревнование? Полн. собр. соч., 5-е изд., т. 35, с. 195-205.

7. Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти. Полн. собр. соч., 5-е изд., т. 36, с. 165-208.

8. Ленин В.И. Проект Программы РКП/б/. Полн. собр. соч., 5-е изд., т. 38, с. 81-124.

9. Ленин В.И. Речь на Ш Всероссийском совещании по внешдоль-ному образованию. Полн. собр. соч., 5-е изд, т. 40, с. 160-165.

10. Ленин В.И. Речь на Ш Всероссийском съезде рабочих водного транспорта. Полн. собр. соч., 5-е изд., т. 40, с. 213-220. >

11. Ленин В.И. 0 кооперации. Полн. собр. соч., 5-е изд., т. 45, с. 369-377.

12. КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов. I898-I97I. 8-е изд. доп. и испр. М.: Политиздат, 1971. т. 5 (I93I-I94I). - 479 с.

13. Программа Коммунистической партии Советского Союза. Принята ХХП съездом КПСС. М.: Политиздат, 1976. - 144 с.- 165

14. Конституция (Основной Закон) Союза Советских Социалистических Республик. М.: Политиздат, 1977. - 62 с.

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

16. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981. -223 с.

17. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС. 22 ноября1982 г. М.: Политиздат, 1982. - 30 с.

18. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС. 14-15 июня1983 г. М.: Политиздат, 1983. - 80 с.

19. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС. 26-27 декабря 1983 г. М.: Политиздат, 1984. - 31 с.

20. Проект ЦК КПСС "Основные направления реформы общеобразовательной и профессиональной школы". Учительская газета, 1984, 5 января.

21. О работе вузов и о руководстве высшей школой: Постановление СНК СССР и ЦК ВКП/б/ 23 июня 1936 года. Сборник законови распоряжений Рабочего и Крестьянского правительства СССР, 1936, Jfc 34. 308 с.

22. Постановление ЦК ВКП/б/, СНК и ЦИК СССР о начальной, средней и высшей школе. М.: Изд. Курская Правда, 1936. - 103 с.

23. Материалы X съезда уполномоченных потребительской кооперации СССР (12-15 ноября 1979 г.). М.: Экономика, 1980. - 198 с.

24. Сборник примерных уставов кооперативных товариществ для устройства учебных заведений с инструкцией учредителям. М., 1918. - 63 с.

25. Об утверждении положения о фонде социально-культурных мероприятий и жилищного строительства и фонде подготовки кадров. (Постановление Правления Центросоюза от 25 марта 1975 г. № 56, п. I. М., 1975. - 22 е.).

26. СССР и союзные республики в 1979 г. М.: Статистика, 1980. - 286 с.

27. Народное хозяйство СССР. 1922-1982: Юбилейный статистический ежегодник / ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1982. -624 с.- 168

28. Народное хозяйство СССР в 1982 г.: Стат. ежегодник/ ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1983. - 574 с.

29. Материалы к отчету Правления Центросоюза УП съезду уполномоченных потребительской кооперации СССР за 1962-1966 гг. М., 1966. - 119 с.

30. Потребительская кооперация за 1975 год /Статистический сборник. М., 1976. - 216 с.

31. Потребительская кооперация за 1978 год /Статистический сборник. -М., 1979. 265 с.

32. Потребительская кооперация за 1979 гцц /Статистический сборник. М., 1980. - 259 с.

33. Потребительская кооперация за 1980 год /Статистический сборник. М., 1981. - 254 с.

34. Потребительская кооперация за 1981 год /Статистический сборник. М., 1982. - 173 с.

35. Потребительская кооперация за 1982 год /Статистический сборник. М., 1983. - 166 с.

36. Азларов А. Совершенствование бухгалтерского учета и экономического анализа основных фондов в вузах: Авт. реф. дис. . канд. эконом, наук. -М., 1978. 24 с.

37. Актуальные вопросы экономики народного образования: Сб. статей/ Под ред. В.А. Жамина. М.: Просвещение, 1965. - 226 с.

38. Андреев И.А. Бвджетный учет: Учебное пособие. Казань, 1971. - 288 с.

39. Андрианов П.К., Канивец JI.B. Механизация учета основных средств малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Центросоюз, ЦБТЭИ. Э.И.: сер. Управление кооперативным хозяйством, № 18. - М., 1976. - 23 с.

40. Анисимов В., Остроумов В. О методах определения износа- 169 основных фондов. М.: Госфиниздат, 1959. - 87 с.

41. Арболишвили Т.Г. Пути совершенствования и улучшения бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Тбилиси, 1968. - 32 с.

42. Бадалин Б.В. Особенности организации и методики экономического контроля в высших учебных заведениях: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Л., 1978. - 16 с.

43. Еальмин Л.Б. Автоматизированная система расчета заработной платы на ЕС ЭВМ. Владивосток, 1977. - 20 с.

44. Басов В.И. Вопросы финансов народного образования. М.: ' Финансы, 1971. - 120 с.

45. Безруких П.С. Вопросы рациональной организации бухгалтерского учета: Автореф. дис. . канд. эконом, наук. М., 1967. -22 с.

46. Белобродова В.А. Бухгалтерский учет с основами;-экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1982. -352 с.

47. Березин Б.П. Экономика, организация, планирование эксплуатации и ремонта машин и механизмов транспортного строительства. Учебник. -М.: Транспорт, 1966. 280 с.

48. Блистер В.И., Ивлиев М.К., Шахурин В.Г. Автоматизированные системы управления в кооперативной торговле: Учебное пособие. М.: Экономика, 1982. - 168 с.

49. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. - 159 с.

50. Бороздин В.И., Веселовская А.А., Кругликов А.В. Механизация учета контингента обучающихся лиц, стипендиального фондаи расчетов со стипендиатами в вузах СССР. М.: Финансы, 1976. -239 с.- 170

51. Бунич П.Г. Основные фонды социалистической промышленности. М.: Г'оспланиздат, I960. - 304 с.

52. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: Учебник /Андрианов П.К., Бачина Ч.М., Железнова Т.Г., Пастушкова В.В. -М.: Экономика, 1980. 288 с.

53. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: В 2-х томах. Т. I. Учебник /Балагуров Н.А., Кочерук П.А., Ламыкин И.А. и др. М.: Экономика, 1980. - 296 с.

54. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. Всесоюзная научно-практическая конференцияг. Баку, 19-21 ноября 1981 г.): Тез. докл. Баку, 1981. - 96 с.

55. Бухгалтерский учет, статистика, АСУ и автоматизированная обработка экономической информации: Сб. науч. тр/ Всесоюзн.заочн. фин-экон. ин-т; Вып. 27. М.: ВЖИ, 1980 (вып. дан. 1981). -157 с.

56. Бухгалтерский учет и экономический анализ в условиях совершенствования хозяйственного механизма: (Темат. сб. науч. тр.) /Азерб. ин-т нар. хоз-ва им. Д. Буниатзаде; /Редкол.: Намазали-ев Г.И. (ред.) и др./. Баку: АЗИНХ, 1983. - 175 с.

57. Бухгалтерский учет: перспективы совершенствования и подготовка кадров: Тез. докл, и сообщений науч.-практ. семинара 25-26 октября 1983 г. Новосибирск: Б.И.; 1983. - 51 с.

58. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Катаев и др.; Под ред. П.С. Безруких. М.: Финансы истатистика, 1982. 456 с.

59. Бюджетный учет /Сборник нормативных документов. М.: Финансы, 1975. - 336 с.

60. Вейцман Н.Р. О путях развития советского бухгалтерского учета. В кн.: Вейцман Н.Р. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу. - М.: Госфиниздат, 1958. - с. 27-56.

61. Витебская В.Т. Вопросы совершенствования организации и учета заработной платы в полиграфической промышленности. Дис. канд. экон. наук. - М., 1973. - 194 с.

62. Власенко Л.И. Механизация учета заработной платы и стипендий в вузах (из опыта МЭСИ). -М., 1970. 27 с.

63. Вознюк А.С. Пути совершенствования учета материалов (на предприятиях местной промышленности). Дис. . канд. экон.наук.-Минск, 1974. - 177 с.

64. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета /Под ред. А.В. Власова, А.О. Левинштейна. М.: Изд. МЭСИ. - 50 с.

65. Голубов В.И. Основы организации бухгалтерского учета и АСУ в торговле. U,: Экономика, 1981. - 88 с.

66. Горелкин В. и Дяде П. Пути упрощения учета в потребительской кооперации /Под ред. В.Н. Баскакова. Львов, 1967. - 23 с.- 172

67. Горелов И.Д. Развитие и совершенствование бухгалтерского учета в потребительской кооперации СССР. М., 1969. - 204 с.

68. Государственный бюджет СССР: Учебник /Под ред. В.В. Лаврова, Л.П. Павловой, К.Н. Плотникова.- 3-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 1981. 408 с.

69. Гофман Г.А., Капелюш С.М. Очерки развития форм бухгалтерского учета /Под ред. С.К. Татура/. М.: Финансы, 1966. - 123 с.

70. Губин В.Е., Смирнов В.И. Отчетность материально-ответственных лиц в торговле. М.: Экономика, 1979. - 56 с.

71. Гукасьян В. Кооперативное образование в СССР за 50 лет / Управление кадров и учебных заведений Центросоюза. М., 1967. -7 с.

72. Гукасьян В.Г. К вопросам совершенствования кооперативного образования. Сб. научн. трудов/ Научно-методическая работа в кооперативных учебных заведениях, 1974, № 84, с. 30-39.

73. Давыдов К.И. Учет труда и заработной платы: Текст лекций, ч. I. М.: Изд. МЭСИ, 1979. - 24 с.

74. Дайновский А.Б. Экономика высшего образования (Планирование, кадры, эффективность). -М.: Экономика, 1976. 156,с.

75. Дайновский А.Б. Пути повышения эффективности использования ресурсов высшей школы: Автореф. дис. . докт. экон. наук. -М., 1980. 40 с.

76. Дедков Е.П. Развитие бюджетного учета. -М.: Госфиниздат, 1962. 135 с.

77. Дедков Е.П. Проблемы совершенствования бюджетного учета в СССР: Автореф. дис. . докт. экон. наук. М., 1975. - 31 с.

78. Дедков Е.П. Бюджетный учет: Учебник. М.: Финансы, 1978. - 238 с.

79. Дедков Е.П. Некоторые вопросы развития бюджетного учета.- 173

80. Бухгалтерский учет, 1978, $ 5, с. 28-32.

81. Деркач Р.Я. Учет материальных ценностей на базе бухгалтерского автомата"Аскота-170'.' Рига, 1978. - 38 с.

82. Доманин Ю.А., Маликов Ъ.М. Отчетность материально-ответственных лиц в оптовой торговле. М.: Экономика, 1978. - 55 с.

83. Дружинская Н.И., Джога Р.Т. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля в бюджетных учреждениях Минздрава УССР. -Киев, 1981. 20 с.

84. Дунаевский С.П., Судаков В.М. Комплексная механизация бухгалтерского учета в потребительской кооперации. М.: Экономика, 1972. - 120 с.

85. Елютин В.П. Высшая школа общества развитого социализма. -М.: Высшая школа, 1980. 560 с.

86. Ефремов И.А., Фельдман Г.И. Учет основных фондов на угледобывающих предприятиях в АСУ (Обзор). М., 1975. - 48 с.

87. Жамин В.А. Экономика образования (Вопросы теории и практики). М.: Просвещение, 1969. - 335 с.

88. Жамин В.А. Социально-экономические проблемы образования и науки в развитом социалистическом обществе. М.: Экономика, 1979. - 183 с.

89. Жуковский Г.И. Внедрение полной механизации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, 1980, 8, с. 34-38.

90. Жулего А. Новое в начислении и оплате стипендий. Бухгалтерский учет, 1971, №5, с. 41-42.

91. Жутова З.У. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие. М.: Финансы, 1970. - 215 с.

92. Зайцев Л.Ф. Особенности организации и пути совершенствования учета товарно-материальных ценностей в санаторно-курортной системе. Дис. канд. экон. наук. - Л., 1979. - 195 с.- 174

93. Зарудный Н. Бухгалтерский учет материальных ценностей в промышленности. М.: Госфиниздат, 1958. - 192 с.

94. Захаренко А. А. Совершенствование организации бухгалтерского учета в высшей школе в условиях его автоматизации: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Минск, 1981. - 18 с.

95. Зверев А.Г. Централизация учета в бюджетных учреждениях. М.: Финансы, 1975. - 78 с.

96. Иванов Н.И. Первичный учет и отчетность в розничной торговле потребительской кооперации. М.: Экономика, 1979. - 71 с.

97. Иванченко С.Т. Комплексная механизация и автоматизация вычислительных работ на машиностроительных предприятиях. Москва-Киев- Матгиз (Южн. отд-ние), 1961. 168 с.

98. Инструкция по бухгалтерскому учету (по двойной системе) в учреждениях и организациях, состоящих на Государственном бюджете СССР /Приказ Министерства финансов СССР от 27 декабря 1973 г. № 323. М.: Финансы, 1974. - 207 с.

99. Инструкция по применению оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материалов/ Утв. МЛП СССР ЦНИИТЭИлегпром. -М., 1976. 49 с.- 175

100. Инструктивное письмо Минвуза СССР 8 от 13 апреля 1981 г. "О порядке оплаты труда профессорско-преподавательского состава, научного, учебно-вспомогательного и административно-хозяйственного персонала высших учебных заведений". М., 1981. -12 с.

101. Исаков В.И., Королев М.А. Основы проектирования механизации учетно-плановых работ. М.: Статистика, 1965. - 251 с.

102. Исаков В.И., Рожнов B.C. Механизация учета и вычислительных работ /Учебник. М.: Статистика, 1968. - 416 с.

103. Исаков В.И., Королева Е.П. Механизация обработки экономической информации на промышленных предприятиях/ Учебник. -М.: Статистика, 1969. 342 с.

104. Капелюш С.М. Совершенствование учета в торговле. М.: Экономика, 1976. - 119 с.

105. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.

106. Козлова О.В., Гвишиани Д.М., Банков Н.Д. Научные основы управления производством. -М.: Экономика, 1969. 351 с.

107. Комаров В.Е. Экономические проблемы подготовки и использования специалистов. М.: Экономика, 1973. - 200 с.

108. Консон А.С. Экономика ремонта машин. 2-е изд., перераб. и доп. Л.: Машиностроение /Ленингр. отд-ние/, 1970. - 216 с.

109. Койфман Н.И. Учетная информация в управлении предприятиями общественного питания. М.: Экономика, 1981. - 192 с.

110. Куприенко А.Н., Остроушко Л.Ф., Розенберг М.Я. Механизация учета в оптовой торговле. М.: Статистика, 1974. - 144 с.

111. Ламыкин И.А., Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: проблемы и перспективы: Вестник Моск. ун-та. Сер. 7. М.: Экономика, 1973, №4, с. 49-56.- 176

112. Лялина А.В., Толмачев И.Л. Автоматизация бухгалтерского учета в вузах. Бухгалтерский учет, 1983, № 6, с. 10-11.

113. Марченко А.К. Проблемы теории и практики бухгалтерского учета в условиях АСУП. Минск, Вышейшая школа, 1979. - 336 с.

114. Методическое пособие по планированию расходов на содержание вузов/ МФ СССР I ноября 1973 г. № 248. М., 1973. - 28 с.

115. Назаров В.В., Алферова З.В. Программирование экономических задач на электронно-вычислительных машинах (из опыта эксплуатации машины "Эра" на автозаводе им. И.А. Лихачева). М.: Машиностроение, 1965. - 159 с.

116. Новиченко П.П., Рендухов И.М., Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.

117. О культурно-просветительной деятельности потребительской кооперации/ Передовая. Кооперативное образование. -М.: Экономика, 1969, сб. В 67, с. 3-6.

118. Организация бухгалтерского учета и повышение его контрольных функций в условиях применения вычислительной техники: Тезисы докладов всесоюзного совещания /Алма-Ата, 15-18 ноября 1976 г. М., 1976. - 119 с.

119. Оплата труда работников высших учебных заведений (по состоянию на I апреля 1976 г.); ГУУЗ Центросоюза. М., 1976. -157 с.

120. Основы бухгалтерского учета в торговле: Учебник/ Зернов Л.С., Зуев М.П., Капелюш С.М. и др. М.: Экономика, 1981. -272 с.

121. О совершенствовании классификации и учета основных средств/ Додонов А. Вестник статистики, 1980, № I, с. 55-58.

122. Основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках/ Утв. МФ СССР 30 апреля 1974 г. Js 103. М., 1974.28 с.

123. Павлов П.М. Снашивание и амортизация основных фондов. -М.: Госфиниздат, 1957. 319 с.

124. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 304 с.

125. Панков В.В. Автоматизированная обработка учетной информации. -М.: Финансы, 1980. 159 с.

126. Погребицкая Р.З. Пути дальнейшего улучшения учета в вузах. Бухгалтерский учет, 1983, № 10, с. 20-21.

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

128. Подольский В.И. Проектирование и организация механизированного учета с применением клавишных вычислительных машин. -М.: Статистика, 1976. 272 с.

129. Подольский В.И. Таблично-автоматизированная форма учета. М.: Финансы, 1979. - 159 с.

130. Поклад И.И. Курс бухгалтерского учета. 4-е изд, перераб., и доп. М.: Финансы, 1971. - 416 с.

131. Положение о подготовке и повышении квалификации кадров в потребительской кооперации СССР. М., 1974. - 47 с.

132. Положение по бухгалтерскому учету малоценных и быстроизнашивающихся 'предметов/ МФ СССР 18 октября 1979 г. № 166. -М., 1979. 16 с.

133. Положение по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций/ Утв. МФ СССР от 7 мая 1976 г.30. М., 1977. - 42 с.

134. Проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа хозяйственной деятельности: Сб. науч. трудов / Моск. экон.-стат.ин-т; Под ред. проф. А.В. Власова. М., 1982. - 103 с.

135. Рабинович Х.А. Учет основных фондов в новых условиях. -М.: Финансы, 1972. 126 с.

136. Ратмиров Ю.А. Механизированными учет в системе управления. М.: Финансы, 1971. - 269 с.

137. Ременников Б.М. Экономические проблемы высшего образования. М.: Высшая школа, 1968. - 166 с.

138. Ременников Б.М. Высшая школа в системе воспроизводства рабочей силы в СССР. М.: Высшая школа, 1973. - 168 с.

139. Рожнов B.C. Информационные аспекты в бухгалтерском учете в условиях применения ЭВМ. Дис. . докт. экон. наук. - М., 1972. - 516 с.

140. Руководство по бухгалтерскому учету в потребительской кооперации. М., 1978. - 446 с.

141. Савина В., Ушаков Г. Планирование и финансирование расходов вузов и техникумов. М.: Финансы, 1969. - 143 с.

142. Слепнев И.К. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Экономика, 1983. - 288 с.

143. Справочник по вопросам подготовки кадров потребительской кооперации/ Сост.: Пелевина И.О., Казбеков А.В., Сахет Т.И. -М., 1951. 147 с.

144. Станков П.И., Писаренко П.А. Учет основных средств и материальных ценностей с применением ЭВМ/Учебное пособие/. Л., ЛФЭИ, 1980. - 72 с.

145. Струмилин С.Г. К перестройке советского учета. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: В/О Союзоргучет, 1936. - 93 с.

146. Струмилин С.Г. Эффективность народного образования в СССР. Избр. произв., т. 5.-М.: Наука, 1965, с. 265-277.- 179

147. Суверева Г.В. Задача оперативного расчета с Госбанком в подсистеме бухгалтерского учета АСУ НЭТИ. В кн.: АСУ вузом: Сб. научн. тр. / Новосибир. гос. ун-т. - Новосибирск: Изд. НГУ, 1978, с. 171-175.

148. Твердохлеб Н.Г. Определение эффективности комплексной машинной обработки экономической информации/ Конспект лекций. -Киев, 1966. 27 с.

149. Твердохлеб Н.Г. Машинная обработка экономической информации промышленных предприятий и объединений /Учебник, 3-е изд., перераб. и доп. М.: Статистика, 1979. - 294 с.

150. Толмачев И.Л. Начисление и учет заработной платы в вузах и НИИ на ЭВМ 3-го поколения. М.: Изд. МГУ, I960. - 96 с.

151. Тульчинский Л.И. Финансовые проблемы профессионального образования в СССР. М.: Финансы, 1968. - 176 с.

152. Указания по бухгалтерскому учету в учебных заведениях и бюджетных организациях Министерства высшего и среднего специального образования РСФСР: Сост. йзтовская Л.Г., Голышев Т.Ф. / Утв. MB ССО РСФСР 12 октября 1979 г. В 616. М., 1980. - 314 с.

153. Учет и анализ в системе управления народным хозяйством: Науч.-тематич. сб. статей. Алма-Ата, 1980. - 229.

154. Учет основных средств и малоценных предметов: Материалы конференции/ Моск. Дом научн.-технич. пропаганды им. Ф.Э. Дзержинского. М., 1967. - 132 с.

155. Ушаков Г.И. Некоторые проблемы финансирования подготовки специалистов в СССР: Автореф. дис. . канд. экон. наук. -М., 1972. 19 с.

156. Ушаков Г.И., Шуруев А.С. Планирование и финансирование подготовки специалистов. М.: Экономика, 1980. - 168 с.

157. Финансы потребительской кооперации: Альбом наглядных- 180 пособий/ Сост.: М.Б. Ьогачевский, Р.А. Максименко, И.А. Секрета-рева. М.: Экономика, 1967. - Шс.

158. Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства: Учебник/ Под ред. Н.Т. Сычева. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы, 1980. - 414 с.

159. Фридрих P.P. Автоматизированный учет основных средств (фондов). Бухгалтерский учет, 1979, & 2, с. 10-14.

160. Ханкипшев Б.А. Пути совершенствования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях: Автореф. дис. . канд. экон. наук. -Баку, 1973. 22 с.

161. Хозрасчет и использование основных фондов: Тезисы докладов всесоюзного научного совещания/ Под ред. П.Г. Бунича. Таллин, 1976. - 108 с.

162. Черенков A.M. Руководство финансово-хозяйственной деятельностью техникума. Кооперативное образование, 1966, сб. № 3, с. 65-69.

163. Чишков И.Е. Нормативный учет в промышленности: Учебное пособие. Минск, Вйща школа, 1974. - III с.

164. Чумаченко Н.Г. Нормативный учет производства в приборостроении. М.: Машиностроение, 1966. - 207 с.

165. Чупрунов Д.И., Жильцов Е.Н. Экономика, организация и планирование высшего образования. М.: Высшая школа, 1979. -150 с.

166. Чуткерашвили Е.В. Кадры для науки (Специалисты высшей квалификации в СССР и в капиталистических странах). М.: Высшая школа, 1968. - 357 с.

167. Швецова М.Н. Экономическая эффективность применения механизации учета: Методическое пособие. Новосибирск, 1968.22 с.- 181

168. Шураков В., Пессель М. Неотъемлемая часть машины. -Экономическая газета, 1974, JS 7, с. 7.

169. Экономика высшего образования: Материалы всесоюзной научной конференции по экономике высшего образования (7-9 декабря 1971 г.); Под ред. В.А. Жамина. Казань: Изд. Казан, унта, 1973. - 180 с.

170. Экономика и управление материально-технической базой вузов. Жамин В.А., Чупрунов Д.И., Бабич A.M. и др. - М.: Высшая школа, 1978. - 239 с.

171. Экономика народного образования: Учебное пособие /Под ред. C.JI. Костаняна. -М.: Просвещение, 1979. 239 с.

172. Электронная бухгалтерская машина "Искра-554" /М.Б. Яро-шевская, Ю.И. Беручка, В.П. Бутрин и др. М.: Финансы и статистика, 1981. - 184 с.